



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones de  
la Municipalidad distrital de Pusi. Puno, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORES:**

Vargaya Mamani, Napoleón Eloy (ORCID: 0000-0003-2903-2615)

Molina García, Susana Mirian (ORCID: 0000-0001-8799-9870)

**ASESORA:**

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

Dedico a Dios, por permitir conocer la vida y acompañarme en este camino de retos y logros, lleno de regocijo, de amor y esperanza, Para mí es una gran satisfacción poder dedicarles también a mis padres a ellos, que con mucho esfuerzo, esmero y trabajo me lo he ganado, gracias por ser parte de nuestras vidas y permitirme ser parte de su orgullo.

## **Agradecimiento**

A la UCV. me da la oportunidad de concretar mi objetivo, cual es ser contador público, a la asesora ya que mediante sus apoyos logro culminar de manera satisfactoria la investigación.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	v
Índice de tablas .....	vii
Índice de figuras .....	viii
Resumen .....	ix
Abstract .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	16
3.1.1 Tipo de investigación.....	16
3.1.2 Diseño de investigación. ....	16
3.2. Variables y operacionalización .....	17
3.3. Población y muestral .....	21
3.3.1 Población. ....	21
3.3.2 Muestra. ....	21
3.3.1 Criterio de selección.....	22
3.3.2. Unidad de análisis.....	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	23
3.4.1. Técnica.....	23
3.4.2. Instrumentos .....	23
3.5. Procedimiento .....	23
3.6. Método de análisis de datos .....	23

3.7. Aspectos éticos.....	24
IV. RESULTADOS .....	25
4.1 Análisis descriptivo.....	25
1.2 Análisis Inferencial .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
V. DISCUSIÓN.....	39
VI CONCLUSIONES .....	43
VII. RECOMENDACIONES .....	45
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	51
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos.....	55
Anexo 3: Ficha tecnica del instrumento elaborado.....	59
Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos de la variable control interno ítems por ítem .....	64
Anexo 5: Base de datos prueba piloto.....	68
Anexo 6: Validación de experto.....	70
Anexo 7: Carta de autorización de uso de información .....	73
Anexo 8: Base de datos de manera global.....	74

## Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables control interno .....	18
Tabla 2: Operacionalización de variables proceso de adquisiciones .....	20
Tabla 3: Tabla del cálculo de la muestra .....	21
Tabla 4: Prueba de normalidad de las variables y dimensiones.....	32
Tabla 5: Correlación entre la variable control interno y proceso de adquisiciones y contrataciones .....	33
Tabla 6: Correlación entre la dimensión ambiente de control y proceso de adquisiciones y contrataciones.....	34
Tabla 7: Correlación entre la dimensión evaluación y riesgo y el proceso de adquisiciones y contrataciones.....	35
Tabla 8: Correlación entre la dimensión actividades de control general y proceso de adquisiciones y contrataciones.....	36
Tabla 9: Correlación entre la dimensión información y comunicación y el proceso de adquisiciones y contrataciones.....	37
Tabla 10: Correlación entre la dimensión supervisión y el proceso de adquisiciones y contrataciones.....	38

## Índice de figuras

Figura 1: Control interno.....	25
Figura 2: Proceso de adquisiciones y contrataciones .....	26
Figura 3: Ambiente de control .....	27
Figura 4: Evaluación y riesgo .....	28
Figura 5: Actividades de control gerencial.....	29
Figura 6: Información y comunicación.....	30
Figura 7: Supervisión .....	31

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control Interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi, Puno, 2021. El método aplicado para esta investigación fue el no experimental, cuyo enfoque considerado es el cuantitativo, con diseño correlacional ya que busca demostrar la relación de una variable frente a la otra, la población que por el método de inclusión forma parte de la investigación es de 99 trabajadores de la municipalidad de Pusi, la técnica a empleada para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento al cuestionario, ambas variables poseen un instrumento de 11 ítem. Los resultados de investigación permitieron observar que los encuestados consideran al control interno en un nivel bueno con un 71.72%, mientras que el 72.73% de los encuestados indicó que los procesos de adquisiciones y contrataciones son también buenos, los resultados inferenciales mostraron un Rho de Spearman de 0,723; lo cual determina una relación positiva fuerte con un resultado de significancia bilateral de 0,000. Concluyendo que existe relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021.

**Palabras clave:** Control interno, proceso de adquisiciones y contrataciones.



## **Abstract**

The objective of the investigation was to determine the relationship between Internal control and the procurement and contracting processes of the district Municipality of Pusi. Puno, 2021. The method applied for this research was the non-experimental, whose approach considered is the quantitative, with a correlational design since it seeks to demonstrate the relationship of one variable against the other, the population that by the inclusion method is part of The investigation is of 99 workers of the municipality of Pusi, the technique used for data collection was the survey and as an instrument to the questionnaire, both variables have an instrument of 11 items. The research results allowed observing that the respondents consider the internal control at a good level with 71.72%, while 72.73% of the respondents indicated that the procurement and contracting processes are also good, the inferential results showed a Spearman Rho of 0.723; which determines a strong positive relationship with a bilateral significance result of 0.000. Concluding that there is a relationship between internal control and the procurement and contracting process of the district municipality of Pusi, Puno 2021.

**Keywords:** Internal control, procurement and contracting process.

## **I. INTRODUCCIÓN**

La globalización en el mundo actual conlleva a que todas las organizaciones públicas desarrollen mayor control de las diversas áreas con el fin de minimizar las gestiones inadecuadas, por ello las entidades públicas tienen implementado el C.I. como un área dentro de la municipalidad, el que permite a los colaboradores que desempeñan sus funciones cumplan con el manual de procedimientos y el de funciones, las misma que permite fortalecer a los colaboradores las distintas responsabilidades asumidas por el servidor público. Según Cárdenas (2004), Considera como parte importante al control interno para toda organización ya que ello permite verificar y analizar las diversas operaciones que se vienen desarrollando en las diversas áreas de una organización. Además

En el ámbito nacional las comunas distritales y provinciales presentan diversas deficiencias en sus gestiones, muchas de ellas debido a que el personal no es para el puesto ya que no se encuentra capacitado con los cambios que se producen en las contrataciones, esto es una de las razones porque existe verificación por parte de la contraloría ya que es quien supervisa y revisa

El cumplimiento de las adquisiciones, su efectividad de cada municipalidad, por ello es importante el control interno ya que tiene protagonismo en lograr reducir los errores del área de adquisiciones y contrataciones, las entidades que no han logrado implementar el área de control interno han desarrollado mayores observaciones por parte de la contraloría tal es el caso de diversas municipalidades que han sido denunciados por establecer una mala gestión especialmente por las adquisiciones y contrataciones asumidas por diversos municipios del país.

La comuna distrital Pusi, viene experimentando estos cambios que aún no estas fortalecidas ya que la municipalidad debida a su ubicación, su presupuesto es limitantes, debido a lo importante que es el área de control interno la municipalidad distrital está implementando y tal área, respecto a las adquisiciones y contrataciones, se han estado realizando con presencia de puntos críticos, ya que no se logró optimizar el gasto según el presupuesto obtenido, existe también la intención de capacitar al recurso humano ya que es importante para lograr resultados más óptimos en ambas variables de estudio. Lo indicado es importante para no generar ningún problema con el ente supervisor la contraloría siendo el

organismo que controla las operaciones en las entidades públicas. A partir de ello se plantea el siguiente problema: Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones de la municipalidad distrital de Pusi. Puno, 2021.

Siendo la justificación práctica, una necesidad de lograr verificar el cumplimiento de las operaciones de gestión del distrito de Pusi, para reducir y minimizar los errores a partir de las adquisiciones y contrataciones con el estado, de allí la necesidad de su adecuada implementación del control, de esta manera la municipalidad de Pusi, podrá lograr la revisión oportuna de manera eficiente las compras tanto de bienes y servicios y poner en práctica el buen uso de los fondos públicos. La justificación teórica permite fortalecer la conceptualización de la primera variable y sus dimensiones, respecto a las variables de estudio, la investigación permite conocer la importancia de ambas variables de estudio a los colaboradores que labora en la entidad municipal. La justificación metodológica, el método aplicado a la investigación va a permitir a futuros investigadores a considerarlo para seguir mejorando el control interno en el municipio distrital de Pusi, esta área es de vital importancia en la municipalidad generando competitividad y efectividad en las funciones del funcionario público cumpliendo a las normas para una contratación efectiva en la adquisición contratación de los bienes y servicios que se demanden en bien de los vecinos de la municipalidad de Pusi.

Lo señalado permite formular en la investigación el siguiente problema ¿Cuál es la relación entre el control interno y el proceso de adquisición de la Municipalidad distrital de Pusi? Puno, 2021?

Lo indicado permite el siguiente objetivo general: determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, siendo los objetivos específicos, Establecer la relación entre la dimensión ambiente con el control y el procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, Precisar la relación entre la dimensión evaluación de riesgo y el procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; determinar la relación entre las actividades de control interno y el procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; Conocer la relación entre la información y comunicación con los procesos de adquisiciones y

contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; Identificar la relación entre la dimensión supervisión y el procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021.

Siendo la hipótesis general Hi: Existe relación entre el control interno y el Proceso de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; H1: Existe relación entre el ambiente de control y los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021; H2: Existe relación entre la evaluación y riesgo y los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; H3: Existe relación entre las actividades de control general y los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; H4: Existe relación entre la información y comunicación y los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021; H5: Existe relación entre la supervisión y los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021

## II. MARCO TEÓRICO

Está comprendida por acciones que permite verificar las operaciones de una organización con el fin de reducir los riesgos producto de las diversas operaciones que brinda una organización (Cárdenas & Munive, 2004)

Se denomina control interno, al área que verifica, controla, revisa los movimientos y operaciones de una entidad pública cuyo propósito es conocer la veracidad de las operaciones realizadas por cada área usuaria en especial en las adquisiciones y contrataciones hechas por la gestión municipal ello con el fin de velar los recursos del estado de manera adecuada. Sanic (2010) en su investigación plantea como objetivo: Establecer la relación del control interno y la evaluación en las adquisiciones, afirmando que en la municipalidad que la práctica de los mecanismos de control es bajo ya que ello no permite un uso adecuado de los recursos financieros, la metodología aplicada para la investigación es la no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel bajo en la forma de control que se desarrolla en la municipalidad. Concluyendo que la relación entre las variables estudiadas es moderada de acuerdo a la  $r$  de Pearson  $r = .576$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada la evaluación de adquisiciones y el control interno. De Andrade (2010) en su investigación plantea como objetivo: Precisar la relación de la Auditoria y el control interno, afirmando que en el control interno en el área de salud colectiva es fundamental ya que la práctica de los mecanismos de control permiten generar informes adecuados permitiendo la contención del stock de medicamentos para los pacientes, la metodología aplicada para la investigación es la no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel alto en la forma de control que se desarrolla. Concluyendo que existe relación entre las variables estudiadas siendo una relación positiva fuerte de acuerdo a la  $r$  de Pearson  $r = .802$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada la auditoria y el control interno. Rosales (2012), en su investigación planteo como objetivo determinar el control interno y la gestión administrativa, afirmando que en el control interno en el en la empresa es importante porque permite controlar las operaciones

de acuerdo a la jerarquía, la metodología aplicada para la investigación tiene enfoque cualitativo, es no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel alto en la forma de control que se desarrolla. Concluyendo demostrar relación entre las variables estudiadas es positiva fuerte de acuerdo a la  $r$  de Pearson  $r = .889$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada la gestión administrativa y el control interno. Salazar (2014) en su investigación planteo como objetivo establecer la relación del control interno y las capacidades de gerencia pública, afirmando que en la municipalidad que la práctica de los mecanismos de control moderado en colaboradores que desempeñan sus labores en el municipio, la metodología para la investigación es la no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel moderado en la forma de control que se desarrolla en la municipalidad. El resultado de investigación indica el 65% de encuestados indican que es apropiado el control interno, el 35 señalan que es regular y el 5% señalan que es inapropiado. Concluyendo la existencia de relación entre las variables estudiadas es moderada de acuerdo a la  $r$  de Pearson  $r = .825$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada el control interno y las capacidades de gerencia pública. Alfaro (2016) en su investigación planteo como objetivo Precisa la relación del sistema de control interno y la unidad de logística, afirmando que en el control interno en el área de logística es fundamental ya que la práctica de los mecanismos de control permiten generar informes adecuados del área de logística ello debido a un trabajo organizado en cumplimiento de las normas del área de contrataciones, la metodología aplicada para la investigación es la no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel alto en la forma de control que se desarrolla. Concluyendo que la relación entre el sistema de control interno y área de logística es positiva fuerte de acuerdo a la  $r$  de Pearson  $r = .863$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada el sistema de control interno y el área de logística. Farro (2018) en su investigación planteo como objetivo determinar la relación de la gestión administrativa y las contrataciones, afirmando que en la zona registral IX que la práctica de los mecanismos de gestión administrativa es moderado ya que

ello no permite realizar contrataciones adecuadas, la metodología aplicada para la investigación es la no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel moderado en la forma de control que se desarrolla en la zona registral IX . Concluyendo que la relación entre la gestión administrativa y las contrataciones es considerable de acuerdo a la r de Pearson  $r = .611$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada la gestión administrativa y las contrataciones. Peña (2018) en su investigación planteo como objetivo Precisa la relación entre el sistema de control y la prevención de riesgos, afirmando que el sistema de control y la prevención de riesgo es fundamental ya que la práctica de los mecanismos del sistema de control permiten generar informes adecuados en una prevención de riesgos ello debido a un trabajo organizado en cumplimiento de las normas previstas en la empresa Sur Motor, la metodología aplicada para la investigación es la no experimental, basada en su diseño correlacional, los resultados han sido procesadas obteniendo un nivel alto en la forma de control que se desarrolla. Concluyendo que la relación entre el sistema de control y la prevención de riesgos es positiva fuerte de acuerdo a la r de Pearson  $r = .771$ . Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada el sistema de control interno y la prevención de riesgo.

En relación a las bases teóricas de la primera variable control interno; la Contraloría (2014), considera que se debe de cumplir funciones basadas en desarrollar procesos de manera integral. En la mayoría de los casos es realizado e ejecutado por los funcionarios y colaboradores del organismo empresarial, asimismo, es diseñado con el fin de hacer frente a los diversos riesgos y brindar confianza y estabilidad sobre el logro de la misión de las empresas, al mismo tiempo se logrará el cumplimiento del objetivo.

El proceso de adquisiciones y contrataciones es definido por el SEACE (2010) quien considera que las adquisiciones deben realizarse según la necesidad establecida como compra directa aquellas que no superen las 8 UITs, y aquel mayor a lo señalado, lo que se rige a las compras con proceso.

Lo señalado permite conocer más de cerca al proceso de adquisición y generar el cumplimiento ya que su inadecuada adquisición permite ser observada en primera instancia por el órgano de control interno, ambos realizan trabajos que contribuyen conjuntamente a lo indicado por la gerencia, junta directiva y colaboradores de la organización, es esquematizado con el objetivo de garantizar seguridad del logro eficiente de las metas vinculadas a la información, cumplimiento, operaciones, procedimientos, entre otros. De esta forma la Contraloría (2019),

Considera vital que toda entidad pública tenga implementada un el área de control interno así como (SCI), cabe mencionar que el (SCI) está conformada por una serie de normas, métodos, técnicas, procesos, actividades, programas, planes, registros, políticas, acciones, organizaciones, etc., también, incluye el comportamiento o conducta y las actitudes tanto de las autoridades como de los trabajadores, estructurado y organizado dentro de los departamentos del gobierno, orientados al cumplimiento de las metas institucionales (Actualidad contable, 2002). En cuanto al Manual de procedimientos del órgano de control, debe desarrollarse las funciones en un adecuado ambiente organizacional para lograr las metas comprendido por establecidos y mantenidos por la alta dirección, subordinados y otros funcionarios, a fin de desarrollar actitudes positivas que contribuya un adecuado control para lograr resultados óptimos en la gestión estricta del ámbito administrativo. Asimismo, el ambiente de control se encuentra vinculado en diferentes actos, comportamientos y actitudes de funcionarios de la alta dirección, colaboradores y trabajadores de la organización, sus principios éticos, ambiente y valores donde laboran, basadas en el éxito de cada operación de la entidad y su sistema en general. Cárdenas & Munive (2004), Esta comprendida por acciones que permite verificar las operaciones de una organización con el fin de reducir los riesgos producto de las diversas operaciones que brinda una organización. El C.I., conceptualiza: En general las políticas, procesos o procedimientos (control interno), amparados en la gestión pública de la organización a fin de ser parte de la entidad logrando el objetivo de la administración para garantizar que el negocio se lleve a cabo de manera ordenada dentro de un rango factible, incluido el cumplimiento de las políticas que ayuden a prevenir, detectar errores y fraudes con precisión y no caer en errores contables y pueda



reflejar los resultados financieros, razonables que no comprometan a los funcionarios y logro de información verídica, entre otros. COSO (2014) en su obra obtiene los resultados del estudio, análisis y comprobación, asimismo, conceptualiza al C. I. (Control Interno) es aquella que está sujeto al plan organizativo, al igual que a la dimensión, táctica o método conseguidas dentro de la organización con el fin de proteger los activos, realizar correctamente los documentos de la contabilidad para la mejora continua de las políticas, aplicar la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos operacionales, además, el sistema del C.I. incluye actividades, tareas y responsabilidad independientemente del ámbito contable y financiero. Dirsmith (2013), considera que el control interno a los métodos que son implementados por la entidad, ya que esto permite garantizar la información que otorga la entidad para la toma de decisiones que muchas veces son financieras. Dawson (2015), refiere que el control interno lleva un tiempo prudencial para su ejecución y resultados esperados, considera que la entidad debe otorgas manuales de operatividad para reducir los errores de trabajo. Brown (2014) menciona los tipos de control interno; donde hace referencia del control interno discrecional y el control interno no discrecional ambos permiten tener una verificación una más fuerte que la otra, por ello se recomienda la no discrecional. Cadbury (2012), señala que existe actividades de control interno según el modelo COSO, cuya finalidad tuvo como propósito detectar los diversos abusos que cometen los trabajadores de confianza en una organización y con ello minimizar los riesgos. Scapens (2013) considera que el control interno abarca el cumplimiento de las tareas de gestión ello esta detallada en el informe que forma parte del SCI que tiene una organización como parte de su política institucional. COSO (2013), refiere al C.I. y su importancia radica en los resultados que tiene el control interno para la organización los mismos que son explicadas en la alta dirección y en las diversas gerencias que tiene competencia los resultados expuestos. Odar (2015), señala que la importancia del control interno está enfocada a las medidas y métodos que tomo el área de control interno para poder salvaguardar la riqueza organizacional y reducir errores voluntarios y no voluntarios que influyen en el resultado de la organizacional.

El estudio de investigación basada en la variable1: “Control interno”, está integrado con las dimensiones de la siguiente manera: Dimensión 1: Ambiente de

control, es fundamenta, la Contraloría (2014) refiere que el ambiente de control está conformado por un conjunto de principios basados en los valores, la integridad, la ética, cabe indicar que estos son primordiales en una organización, la estructura organizacional consistente con las metas, los parámetros para supervisar las responsabilidades o tareas, los procesos de atracción, retención de los colaboradores competitivos, programa de incentivo, motivación, cumplir con los indicadores de desempeño o productividad, gratificar, entre otros. Por su parte, Dawson (2015), indica esta dimensión forma parte que integra al S.C.I, así como a su estructura de allí se puede estructurar un C.I adecuado, el impacto en la actitud, en las actividades y el resultado del organismo. Además, piensan que, si el gerente de la organización no antepone como prioridad generar control, los trabajadores pensarán que es ilógico e incoherente su implementación. Dimensión 2: Según la Contraloría (2014) dice que es importante la evaluación y los riesgos oportunos a efectuar por parte de la entidad, asegura: Los diversos riesgos son las probabilidades de que un suceso se manifieste o altere contrariamente el logro de las metas establecidas. Además, la evaluación del riesgo hace referencia al proceso o procedimiento continuo para afrontar acontecimientos de gran riesgo. La evaluación del riesgo engloba el origen de la determinación de la meta u objetivo, definición, el análisis de gestión y el riesgo a presentar, la evaluación probable de alguna estafa, evaluación en caso se realice modificaciones al sistema de control interno, o algún cambio por un acontecimiento no previsto. Por su parte, Inanga (2012), considera a esta dimensión que los riesgos así como la evaluación comprende el proceso limitante de riesgos que impacta negativamente las operaciones de una determina empresa. Por medio del estudio investigativo y la evaluación analítica de los riesgos de gran relevancia, y los puntos donde las medidas de control actuales eliminan estos riesgos. En consecuencia, es necesario obtener conocimientos prácticos sobre la empresa, a su vez conocer los elementos o métodos para identificación de debilidades, centrándose en los riesgos del organismo (internos y externos) y de sus actividades. Manual de procedimientos de control interno (2011) Define lo siguiente: La valoración de riesgo, implica establecer un sistema para detectar, evaluar y valorizar los peligros originados por el ambiente, estos están compuestos por los antrópicos o naturales, son comprendidos como aquellos casos, acciones o factores capaces de obstaculizar

el cumplimiento de la meta institucional moldeado dentro de Plan de Mejoramiento Continuo (PMC), ello contribuye a realizar una gestión eficiente y eficaz mediante la administración, es esencial tomar decisiones correcta y en el momento oportuno a fin de prever, impedir y afrontar los riesgos que se presenten eventualmente, comprendido como aquellos inconvenientes u obstáculos presentados en la ruta para el camino lograr el objetivo como parte del cumplimiento trazado por el ente los riesgos mencionados tiene que dejar de ser algo probable para convertirlo en una materialidad. Dimensión 3: “Actividades de control”, La Contraloría (2014) refiere que está conformada por los procesos y políticas determinadas a fin de reducir los diversos riesgos que podrían perjudicar u obstaculizar las metas trazadas en la gestión por resultados de la entidad. Para lograr su efectividad, deben ser apropiados y funcionar de manera consistente según lo planeado dentro de un período dado, la razonabilidad de buscar los costos permitidos a valor de mercado que permita optimizar los riesgos de control y lograr el objetivo. Por otro lado, Thibodeau (2016), Son ejecutadas principalmente por la dirección, subordinados o empleados de la empresa, tiene como objetivo el cumplimiento de las responsabilidades y labores designadas diariamente.

Además, se señala que son iguales las actividades de control en las diversas de oficinas de la organización, los procedimientos o procesos, operaciones, niveles, entre otros, son detectivas o preventivas. En las actividades de control, se debe encontrar un equilibrio apropiado entre la detección y la prevención. Además, permiten incluir la formulación del control y sus actividades de control para disminuir los peligros o riesgos, el control de las tecnologías informáticas, la comunicación y la formulación de políticas de actividades de control. Por su parte, Yen (2014), Los procesos para monitorear son diversos, pues existen herramientas que facilitan este proceso mediante la supervisión eficiente y eficaz, por ejemplo, encuestas o cuestionarios, revisiones sorpresivas, método de la observación, entre otros, ejecutados permanentemente por la directiva de la empresa y auditores internos en caso hubieran, la finalidad de ello es garantizar el funcionamiento eficiente y adecuado órgano de control, también de identificar la efectividad de la actividad de control de forma oportuna en la empresa, y en caso se requiera sustituirlo. El manual de procedimientos de control interno (2011) señala que todas las políticas y procedimientos que contribuyen a alcanzar la seguridad

del cumplimiento de las normas manifestadas por los jefes, la Contraloría General de la República y subordinados para el propósito de lograr eficientemente los objetivos determinados por la Institución. Asimismo, incluye todas las políticas, procesos, técnicas o métodos, incluso medidas dispuestas, determinadas y realizadas en las operaciones con el fin de garantizar la aplicación de acciones esenciales que permita tanto controlar como reducir cualquier riesgo que se presente, y ejecutar eficientemente su gestión. Respecto a la Dimensión 4: "Información y comunicación, la Contraloría (2014) Hace referencia principalmente a toda la información requerida por la empresa para la orientación y desarrollo responsable de las metas trazadas en el programa por resultados.

Bajo ese enfoque, la administración consigue y emplea información interna e externa de calidad y gran importancia a fin de contribuir en las funciones de los demás elementos de control, Con respecto la comunicación desarrolla procedimiento constante de intercambio, obtención de información necesaria y de suministro. Además, la comunicación interna es como una herramienta de difusión, ya que mediante ella se trasmite cualquier información en la empresa (Influye hacia abajo y arriba). Lo mencionado, permite que los colaboradores de la empresa obtengan y reciban información clara de la alta dirección, respecto a tomar en serio las responsabilidades de control. La comunicación externa facilita el ingreso de información de gran importancia desde el exterior, así como brindar información externa de acuerdo con alguna expectativa y necesidad. Desde la perspectiva de mejora de C.I., tanto la comunicación, así como la información engloba fundamentos como la obtención, como de utilización de información valiosas, es de decir, de gran importancia, asimismo, la comunicación interna es un elemento esencial que sirve de apoyo al manejo en el S.C.I, como la comunicación compuesta de fragmentos generadores de daños las funciones del C.I. por aspectos externos. Romani (2012), indica: Las siguientes fases de identificación, recopilación y comunicación de información necesaria se debe ejecutar de manera adecuada para obtener un buen desempeño y productividad por parte del colaborador, esto contribuye al cumplimiento de las labores del trabajador de forma responsable. Además, la comunicación efectiva en términos amplios, pretende fluir de arriba hacia abajo en toda la empresa de manera general. Asimismo, es importante que los mensajes dados por la dirección o gerencia sea entendible; ya

que el control debe llevarse a cabo de manera responsable y muy en serio. El personal debe entender y conocer su rol con respecto al S.C.I., y la relación de las tareas individuales con la labor realizada por otros trabajadores. La contraloría (2011): señala que en el MAPRO comprende una serie de actividades ejecutadas para dirigir, inspeccionar, almacenar y más adelante recuperar adecuadamente toda la información originada y obtenida por la empresa en la laboriosidad de las tareas encomendadas para evitar desviarnos de la meta establecida. Por otro lado, la gestión documentada debe poseer un vínculo estrecho con la gestión de la información, deben estar plasmado los fundamentos de la información empresarial y la aplicación informática, ya que son fuente importante del registro de información de la empresa. Dimensión 5 "Supervisión": El componente de supervisión encuentra su fundamento en: la Contraloría (2014), indica que el propósito es mejorar y evaluar todas operación integrada a las operaciones de autocontrol, generando estrategias bajo control (seguimiento) y procesos del organismo empresarial. Por otro lado, Vila (2013), Interpretación: realizar monitoreo permanente comprende las actividades de seguimiento continuo que realizan los de auditoria en las estructuras planificadas en la gestión de C.I. y la propia comisión de control, la propia comisión de control debe cumplir sus funciones para evitar que eventos costosos provoquen pérdidas o incidencias en las finanzas y las personas de la empresa. Manual de procedimientos de control interno (2011), señala el seguimiento se entiende como la verificación del avance hacia la consecución del plan de mejora continua y las metas en el sistema de C.I. Con respecto a la Variable Dependiente: Procesos de adquisiciones y contrataciones, se fundamenta en: Cárdenas y Munive (2004), consideran que la alta dirección de cada entidad debe de crear políticas o implementar mecanismos u métodos con el fin de fortalecer o asegurar tanto el proceso de contratación como la adquisición ajustada al cumplimiento de la normativa basados en la integridad y transparencia. En relación a las bases teóricas de las adquisiciones y contrataciones implica que las organizaciones estén obligadas a facilitar información a la sociedad para la ejecución, selección de resultados de las transacciones con la finalidad de facilitar componentes de evaluación y de control para la administración pública por medio del marketing publicitario de las contrataciones y adquisiciones. El mundo empresarial debe conducir su trabajo y esfuerzo al logro de adquisiciones y contrataciones vía

licitación, y que los concurso sean reglamentarios de compras directas y del proceso de adjudicaciones. Por ello, es importante enfocar la mejora del procedimiento que son planificados para la compra y su selección. Las empresas tienen que asegurar que los licitadores que participan en el proceso de selección no correspondan a intereses en común (relaciones financieras, económicas, comerciales, otros accionistas de empresas participantes, entre otros) porque pueden utilizar diversas fuentes de información disponibles para su verificación. Por otro lado, Para difundir en mayor medida la convocatoria del proceso de selección, la empresas o entidad debe propagar alcance en la comunicación haciendo uso de medios que permita cumplir al menos el requisito legal de que la unidad de gestión de la organización o la entidad sustituya a la unidad de organización. Debe realizar un balance anual de las compras realizadas por las entidades, y comparar el presupuesto ejecutado en el marco del procedimiento de libre influencia con la excepción del presupuesto para facilitar el sistema general de contratación. Además, estos se deben de adecuar al cumplimiento del reglamento y decreto legislativo, así como la ley aprobada para realizar contrataciones.

El desarrollo de teórico de la investigación en su variable, adquisiciones y contrataciones se presentan con sus dimensiones a continuación:

Dimensión 1 “sistema de abastecimiento”, El sistema de abastecimiento entro en funcionamiento el primer día de enero de 1978, en el Perú, según facultades otorgadas por el INAP, cuyo significado es dirección nacional de abastecimiento por el DL. N° 22056, indica que el (INAP) sistema de abastecimiento se encarga de ejecutar las adquisiciones del ente público de Perú según lo determinado en el Decreto ley N° 22056. Por su parte, Koantz (2004), conceptualiza: El sistema nacional de adquisiciones se basa en el sistema y la política de suministro de una entidad gubernamental establecida en el (S.E.A) y contratos del gobierno, y cumple con los acuerdos establecidos de conformidad con el reglamento normativo. También, indica que el sistema de abastecimiento puede ser financiados por los Bancos de Desarrollo para fomentar o incentivar la práctica del sistema electrónico en la adquisición pública (compras) en América Latina, con el fin incrementar la confianza en el estado, crear opciones de solicitar un crédito y disminuir la corrupción. Los procedimientos nacionales de adquisiciones y contratos

(PACE) donde muchos países sido seriamente cuestionados y analizando. Según (Caceres, 2004), El Perú considera que las adquisiciones nacionales deben realizarse a través de (SEACE), que es el medio por el cual se las publicaciones que contribuirá en mejorar la eficiencia, transparentar la gestión de los recursos nacionales e integrar y automatizar los procesos de adquisiciones nacionales.

Dimensión 2 “proceso de adquisición”, El procedimiento para las adquisiciones incluye adquisiciones de acuerdo con los requisitos y publicaciones en el sistema electrónico de adquisiciones y contratos implementado por las empresas estatales de acuerdo con la normativa SEACE. (Castillo , 2012) Según Alvarado (2012), Este es el proceso estatal de adquisiciones, el cual está autorizado a la oficina de logística del sector público, el proceso es complicado y requiere de personal especializado para entender la normativa vigente en gestión logística, y el sistema permitirá una adecuada gestión de los recursos de adquisiciones, para el logro de los objetivos marcados. La acción para la compra así como el procedimiento debe realizarse de acuerdo con lo establecido en la Ley N ° 26850, que establece el proceso de adquisición y contratación estatal, en los mismos lineamientos normativos también debe observarse la SD N.039.98 del PCM, que establece la adquisición nacional de la ley PYMES para micro y pequeñas empresas. La intención es que estas empresas tengan derecho a comprar a proveedores registrados como proveedores en el estado porque las políticas estatales de adquisiciones y contrataciones tienen derecho a implementar las adquisiciones del estado (Caraza, 2000).

Dimensión 3 “Proceso de contratación”, La contratación se basa encuentra normada, que se materializa en el convenio entre la entidad pública y el proveedor, que proporcionará bienes y servicios a la entidad pública dentro de un tiempo de ejecución específico, y el proceso de contratación se ajusta a la fase de compromiso, devengos, retiros y pagos, Este último se produce cuando el proveedor cumple con el contrato celebrado por la entidad pública. Por su parte, Alvarado (2012) cree que el proceso de contratación se lleva a cabo cuando la entidad pública selecciona al proveedor, pues desde la publicación en la página de la SEACE, quién ha captado el panorama general de los requisitos y características de los bienes establecidos durante la contratación. Para Justo (2012), el proceso de adquisición está comprendida en las contrataciones públicas del estado en bienes y servicios, los mismos que se no tengan el fin de comercialización y que

estos estén basados de acuerdo al reglamento dada en una contratación, Viva (2014), indica que las contrataciones esta conformadas por los tratos o contratos que se establecieron en bienes y servicios y que estos a su vez se hallan plasmados el pedido de compra y en la orden del servicio, estos son registros originales que dan inicio a las consignaciones que la entidad pública, concreta. Estas dan origen a la entidad de suministrar pagos producto de acuerdos a los servicios y bienes que requiera la entidad.



### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

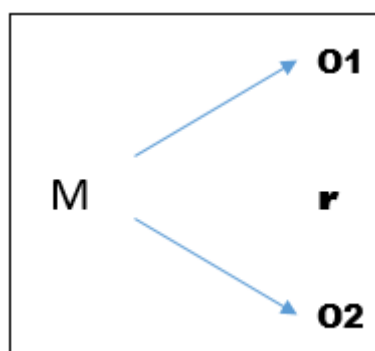
##### **3.1.1 Tipo de investigación.**

La investigación es de tipo básica. Para Arias (2006), señala que la investigación básica tiene como propósito brindar un conocimiento nuevo a la investigación sin fines prácticos inmediatos, mediante la generación de nuevas teorías en referencia a las variables de estudio, que permitirán incrementar el conocimiento que ya existe a través de principios, conceptos y teorías que permitirán nueva información para la ciencia.

##### **3.1.2 Diseño de investigación.**

La investigación es no experimental, para Gijarro (2013) menciona que el diseño no experimental no manipula las variables si no que las observa en su contexto habitual sin tener injerencia alguna sobre sus resultados, de esta manera se centra la investigación en describir la asociación entre las variables. Para Hernández, Fernández, & Baptista (2014), menciona características en las variables a estudiar formando una característica e importancia en una investigación a fin de lograr los resultados. Que se logran en esta investigación son producto que permiten contrastar la hipótesis posterior a procesar los datos recolectado generando rangos numéricos y estadísticos que permiten probar la teoría. Es correlacional, Para Torres (2002) señala que la investigación presenta la causa y el efecto ya que el diseño aplicado es de diseño correlacional. Explican las relaciones entre las variables. Velasquez (2005), señala que la investigación cualitativa cuando el fundamento del trabajo está basado en procedimientos que se mide en cantidades y en procesos estadísticos. Por otro lado, por su parte el autor Carrasco (2015), manifiesta que la investigación transversal o transaccional son aquellos diseños de investigación que se realizan en un tiempo único es decir el momento indicado o dado o determinado.

Se muestra a continuación el diseño o esquema



M= Muestra colaboradores que laboran en la municipalidad de Pusi

O1= Observación de la variable Control interno.

O2= Observación de la variable Proceso de adquisiciones

r= Relación entre las variables observadas

### 3.2. Variables y operacionalización

#### Variable 1: Control Interno

##### Definición conceptual

COSO (2014), indica que en la presente variable debe manejarse por medio S.C.I. quien es el que atribuye controlar diversas áreas orgánicas, así como vigilar de manera permanente los planes estratégicos institucionales que en gran medida están vinculando a las adquisiciones y contrataciones que van hacer soporte para poder cumplir las metas institucionales.

##### Definición operacional

Se dice que la variable C.I. es de naturaleza cuantitativa, es una variable politómica comprendida por 11 ítems cuya dimensión es la supervisión, la información y comunicación, las actividades de control general y el ambiente de control, estos ítems o preguntas serán medidas aplicando las opciones de respuesta nunca, a veces, siempre.

Tabla 1

*Operacionalización de variables control interno*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Items	Escala	Nivel y rango
Control interno	COSO (2014), El control interno debe manejarse por medio del sistema de control interno se atribuye controlar las diversas unidades orgánicas, así como vigilar de manera permanente los planes estratégicos que en gran medida están vinculando a las adquisiciones y contrataciones que van hacer soporte para poder cumplir las metas institucionales.	El C.I. es de naturaleza cuantitativa y de naturaleza, es una variable política comprendida por 11 ítems cuya dimensión es la supervisión, la información y comunicación, las actividades de control general y el ambiente de control, estos ítems o preguntas serán medidas aplicando las opciones de respuesta nunca, a veces, siempre.	Ambiente de Control	- Valores Éticos	1	Ordinal	Bueno (27-33) Regular (19-26) Malo (11-18)
				- Estructura organizacional	2	1= nunca 2= a veces	
				- Riesgo inherente	3	3= siempre	
			Evaluación y riesgo	- Procesos y procedimientos	4		
				Actividades y tareas	5		
			Actividades de control general	Evaluación	6		
				Información y comunicación	-Canales de comunicación	7	
			Supervisión			8	
				-Verificación de la documentación	9		
					10		
					11		

## **Variable 2: Proceso de adquisiciones y contrataciones**

### **Definición conceptual**

Es definido por el Sistema electrónico de contrataciones (2010) define al proceso de adquisición como aquel que muestra la información el intercambio de necesidades y términos de referencia que se requiere para realizar transacciones con los proveedores

### **Definición operacional**

El Proceso adquisiciones es una variable de enfoque cuantitativo, es una variable politómica comprendida por 11 ítems cuya dimensión es el sistema de abastecimiento, el proceso de adquisiciones, el proceso de contrataciones, estos ítems o preguntas serán medidas aplicando las opciones de respuesta nunca, a veces, siempre.

Tabla 2

*Operacionalización de variables proceso de adquisiciones*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	Escala	Nivel y rango
Proceso de adquisiciones	Según el OSCE, las adquisiciones son aquella que realiza una entidad pública con los recursos públicos datos tesoro público con el propósito de cumplir el presupuesto público y los diversos gastos que necesita realizar la entidad.	El proceso de adquisiciones es una variable cuantitativa, es una variable politómica comprendida por 11 ítems de abastecimiento, el proceso de adquisiciones, contrataciones, estos ítems o preguntas serán medidas aplicando las opciones de respuesta nunca, a veces, siempre.	Sistema de abastecimiento	- Servicio - Bienes	1,2,3,4	Ordinal 1= nunca 2= a veces 3= siempre	Bueno (27-33) Regular (19-26) Malo (11-18)
			Proceso de adquisición	- Riesgo inherente - Procesos y procedimientos	5,6,7,8		
				- Compras directas - Compras por proceso	9 10		
			Proceso de contrataciones		11		

### 3.3. Población y muestral

#### 3.3.1 Población.

Hernández (2018), afirma: que los sujetos a ser parte considerada a la investigación se le denominara población o universo a investigar” (p174). La población que participa en la investigación está comprendida por 131 administrativos o trabajadores del distrito de Pusi

#### 3.3.2 Muestra.

muestra, como es un proceso cualitativo será de 98 Instructores a los cuales se les aplicará preguntas rebatidas en un cuestionario en busca de datos a la población de estudio.

La investigación aplica la formula finita la misma que permite conocer la cantidad de población a estudiar

$$n = \frac{N * Z^2 * (P * Q)}{(N - 1) * E^2 + Z^2 * (P * Q)}$$

**Tabla 3: Tabla del cálculo de la muestra**

OBSERVACIONES			OBSERVACIONES
Tamaño de la población a ser estudianda.		<b>N</b>	TAMAÑO DE LA POBLACION
Es recomendado un minimo de 95%	5 %	<b>Z</b>	Es recomendado un minima de 95%
Vamos a suponer que el 50% son positivos		<b>P</b>	CASOS FAVORABLES
Vamos a suponer que el 50% no son positivos		<b>q</b>	CASOS DESFAVORABLES
Trabajaremos con un margen de error de %		<b>e</b>	MARGEN DE ERROR PERMITIDO
<b>se recomienda trabajar con una muestra</b>			TAMAÑO OPTIMO DE MUESTRA
<b>minima de 98casos</b>		<b>n</b>	

Donde:

Q: Probabilidad de fracaso

P: Probabilidad de éxito

E: Margen de error

Z: Nivel de confianza

N: Tamaño de la muestra

n: Tamaño de la muestra

Los datos para obtener la muestra de la investigación son los siguientes:

n: x

N: 131

Z: 1.96

E: 0.05

P: 0.5

Q: 0.5

Aplicando la fórmula:

$$n = \frac{(131 * [1.96]^2 * (0.5 * 0.5))}{((69-1) * [0.05]^2 + [1.96]^2 * (0.5 * 0.5))}$$

$$n=98$$

Según la aplicación de la fórmula. La muestra es de 98 trabajadores administrativos de la municipalidad al aplicar la fórmula finita.

### **3.3.1 Criterio de selección**

#### **Criterios de inclusión**

- Se considera a trabajadores de sexo masculino y sexo femenino
- Personas que mantenga vínculo laboral con la municipalidad
- Personas que de manera voluntaria sean objeto de estudio

#### **Criterios de exclusión**

- Se excluye a los colaboradores que no tengan vínculo laboral directo con la municipalidad de Pusi
- Aquellos que no quieran formar parte del objeto de estudio

- Al personal que no se encuentre identificado cuando se aplique el instrumento.

### **3.3.2. Unidad de análisis.**

Un trabajador administrativo de la Municipalidad de Pusi, ubicada en la provincia y departamento de Arequipa.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1. Técnica**

La investigación, aplica encuestas como técnica, por medio de estas se podrá medir las variables C.I. y la variable proceso de adquisiciones y contrataciones

### **3.4.2. Instrumentos**

La presente investigación hace uso de cuestionarios que vienen hacer los instrumentos para buscar información de datos. variable C.I. está comprendida por 11 preguntas las mismas que forman 5 dimensiones y estas responde a las alternativas de respuestas 1= nunca, 2= a veces y 3 siempre.

La ficha técnica se encuentra en el anexo pertinente.

## **3.5. Procedimiento**

El principal procedimiento a realizarse, será la encuesta, que se aplicará por los investigadores en la comuna distrital a los colaboradores que realicen trabajos con vínculo laboral y serán parte de objeto de estudio. Como instrumento el cuestionario se mostrará a los participantes el documento de consentimiento firmado por el Gerente General, el cual servirá como autorización para el inicio de la actividad, se aclara que los participantes en la investigación no fueron obligados a responder en los cuestionarios.

Finalmente, cuando se tengan los datos de los cuestionarios, se procesarán analizando la obtención de los resultados que permitan comparar con la Hi: hipótesis del investigador).

## **3.6. Método de análisis de datos**

### **Análisis descriptivo**



Como dice Encinas (1993), Este método desarrolla procesos de los datos donde el uso de tablas responde al punto descriptivo se hace uso de frecuencias y porcentajes, cuyo proceso de tabulación es utilizando el Excel 2016 también muestra (las figuras procesadas del SPSS, las tablas según las normas)

### **Análisis inferencial**

Se realizó la prueba de normalidad la que indica la aplicación del estadígrafo el de la Rho de Spearman siendo este el que permite comprobar la  $H_1$  (hipótesis alterna de acuerdo a los datos obtenidas en el proceso de comprobación aplicada en el SPSS. (Versión 24).

### **3.7. Aspectos éticos**

En la investigación Rojas (2012), menciona que se resguardará el testimonio de los participantes durante en el transcurso de la aplicación de la encuesta, así mismo se tuvo en cuenta la confidencialidad, la libre participación y la libertad de los participantes al momento de realizar los cuestionarios.

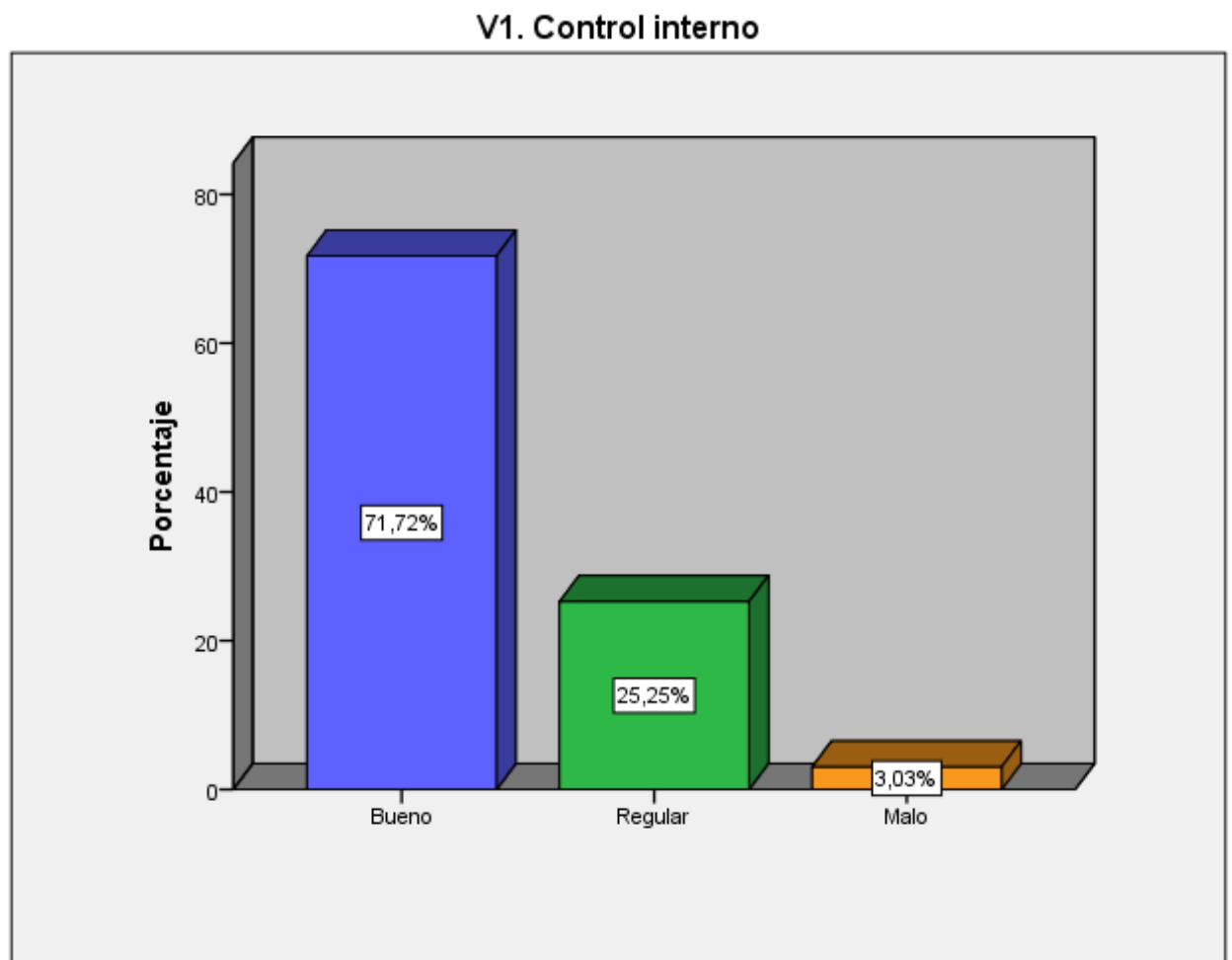
**Confidencialidad:** según la Real Academia Española (2021), es la confianza que se sostendrá en reserva de un acontecimiento suscitado o elegido. En esta ocasión se garantiza la confidencialidad de los participantes ya que la aplicación del cuestionario es anónima evitando inconvenientes posteriores en la organización.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis descriptivo

En este punto se presenta los resultados aplicados de los instrumentos de variables y dimensiones.

#### Niveles de la variable control interno

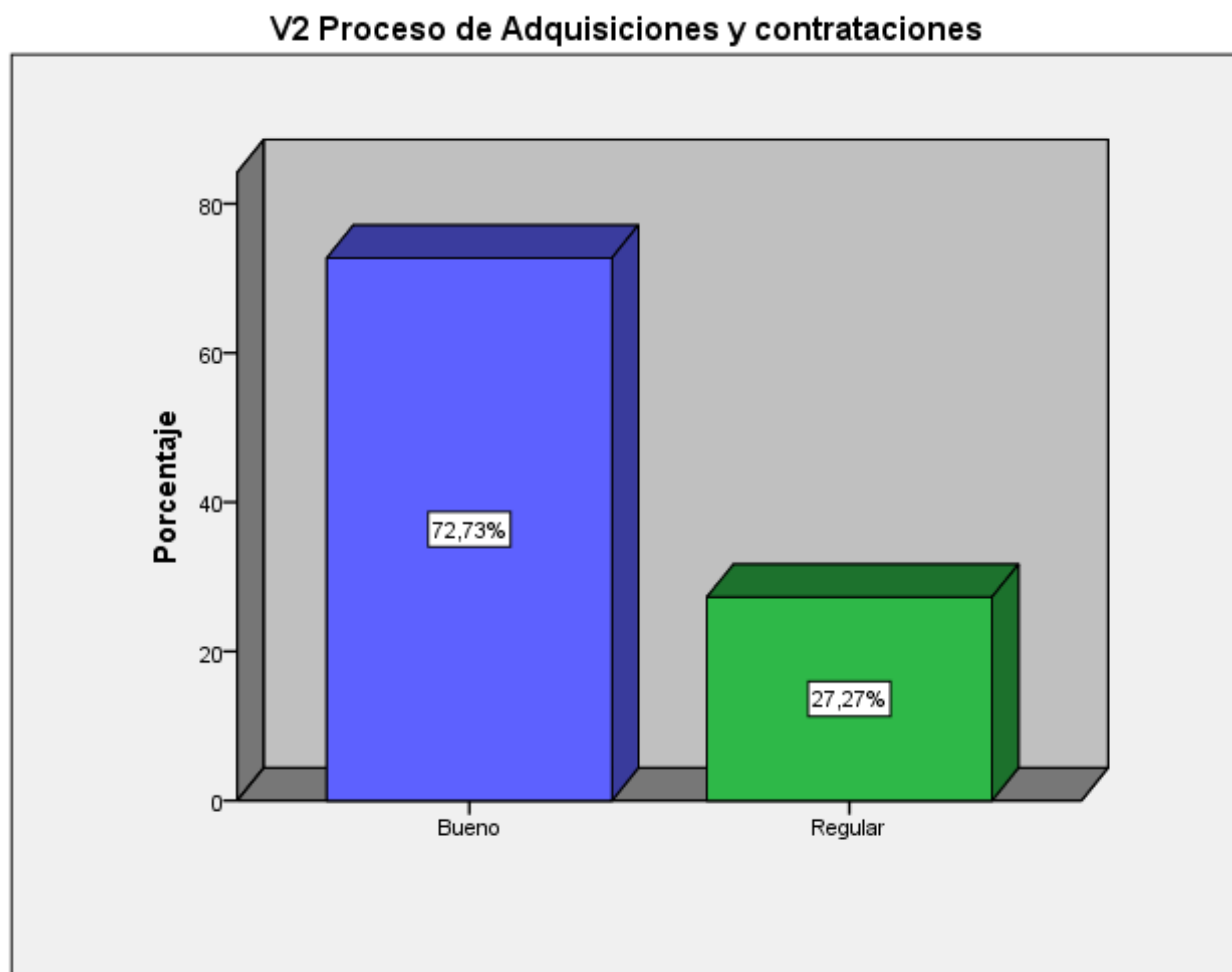


Fuente Autoría Propia

*Figura 1.* Control interno

La figura 1, permite observar que los encuestados consideran que el 71.72% indican que el C.I es bueno, el 25.25% señalan que el C.I. es regular y el 3.03% señalan que la forma como se controla es mala.

## Niveles de la variable Proceso de Adquisiciones y contrataciones



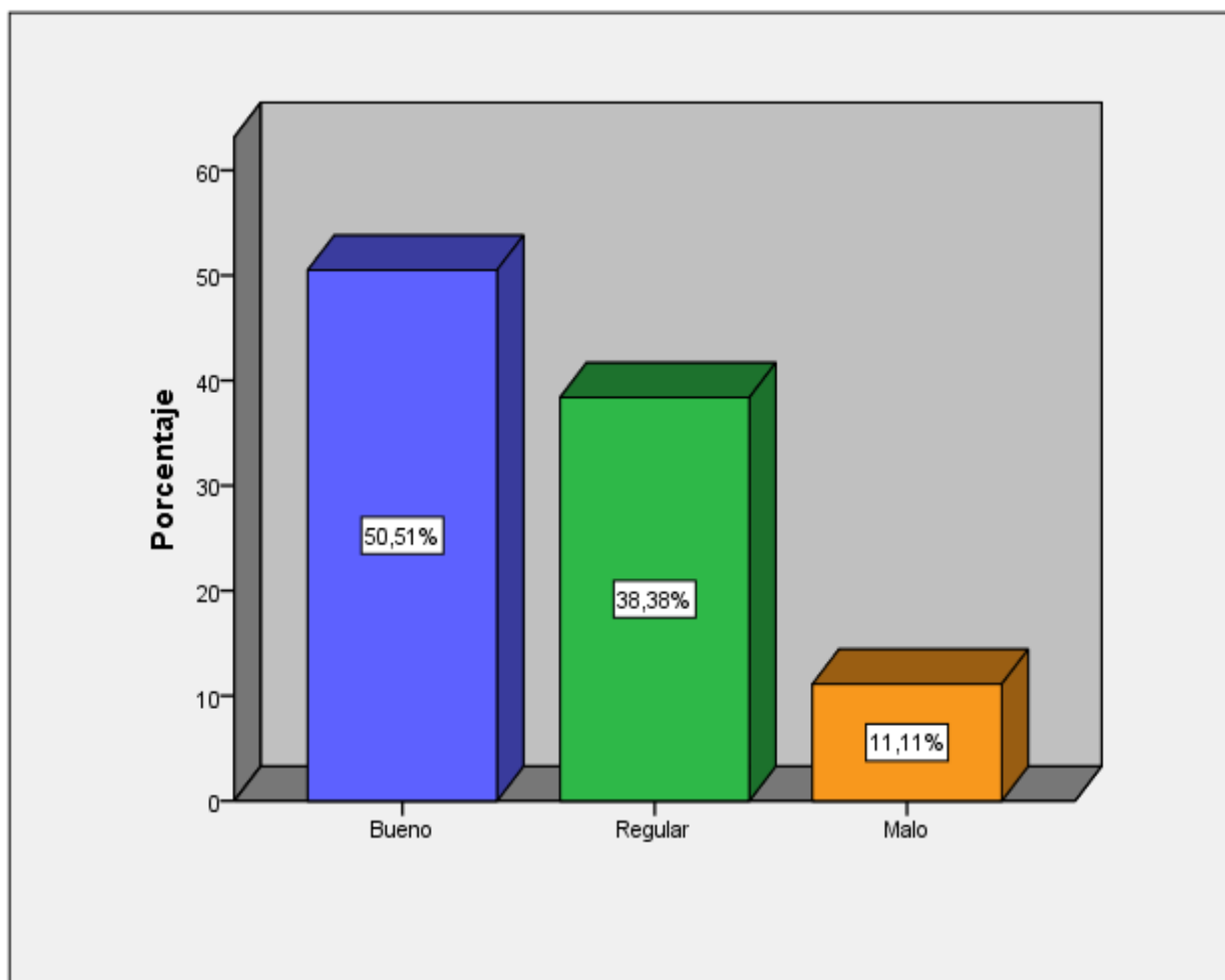
Fuente Autoría Propia

*Figura 2:* Proceso de adquisiciones y contrataciones

La figura permite observar que los encuestados consideran que el 72.73% indican que el proceso de adquisiciones y contrataciones es bueno, el 27.27% señalan que la variable se desarrolla de manera regular.

## Niveles de la dimensión Ambiente de control

### D1. Ambiente de Control



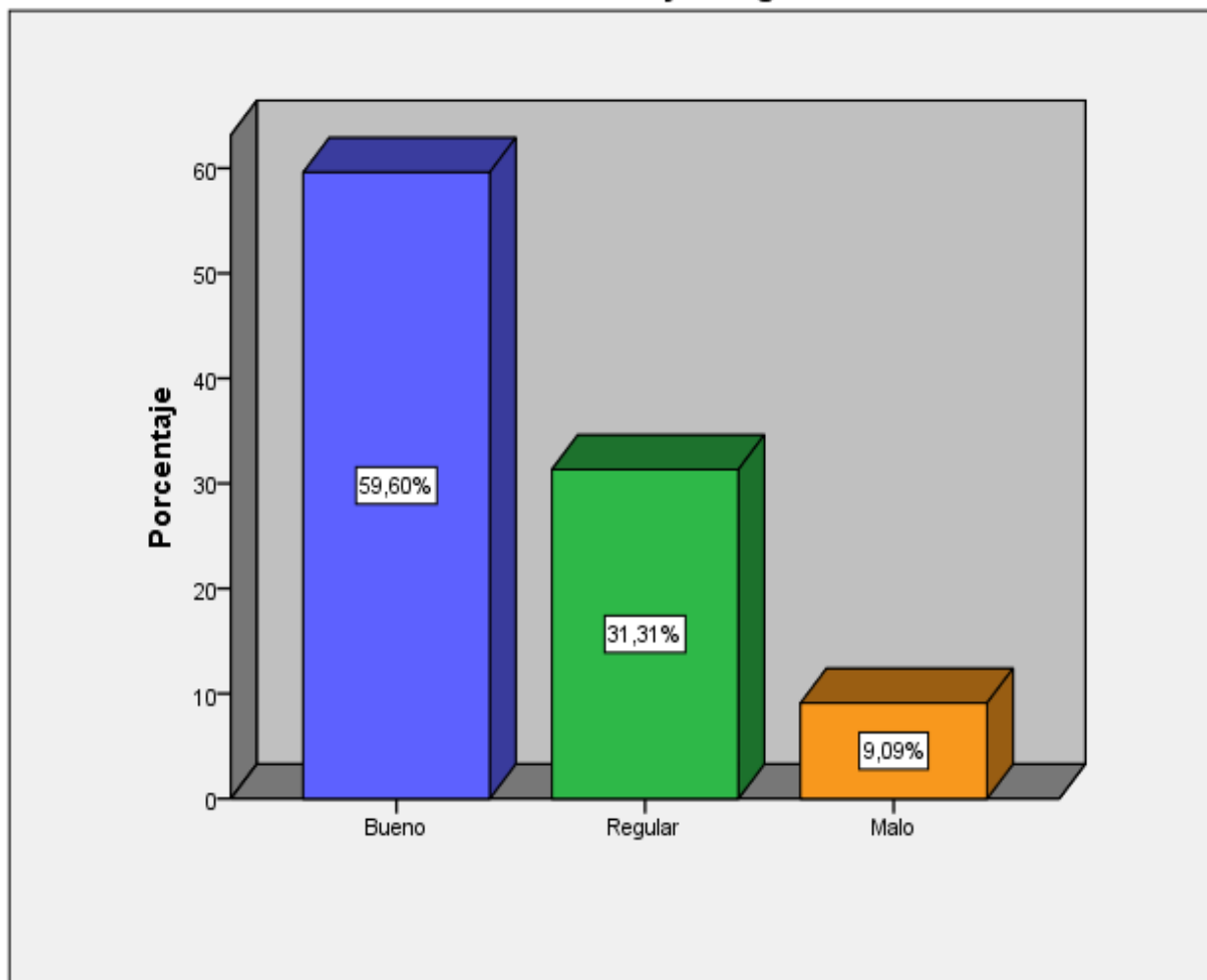
Fuente Autoría Propia

*Figura 3.* Ambiente de control

La figura permite observar que los encuestados consideran que el 50.51% indican que el ambiente de control es bueno, el 38,38% señalan que el ambiente de control es regular y el 11.11% señalan que la forma como se desarrolla el ambiente de control es malo

## Niveles de la dimensión evaluación y riesgo

### D2. Evaluación y Riesgo



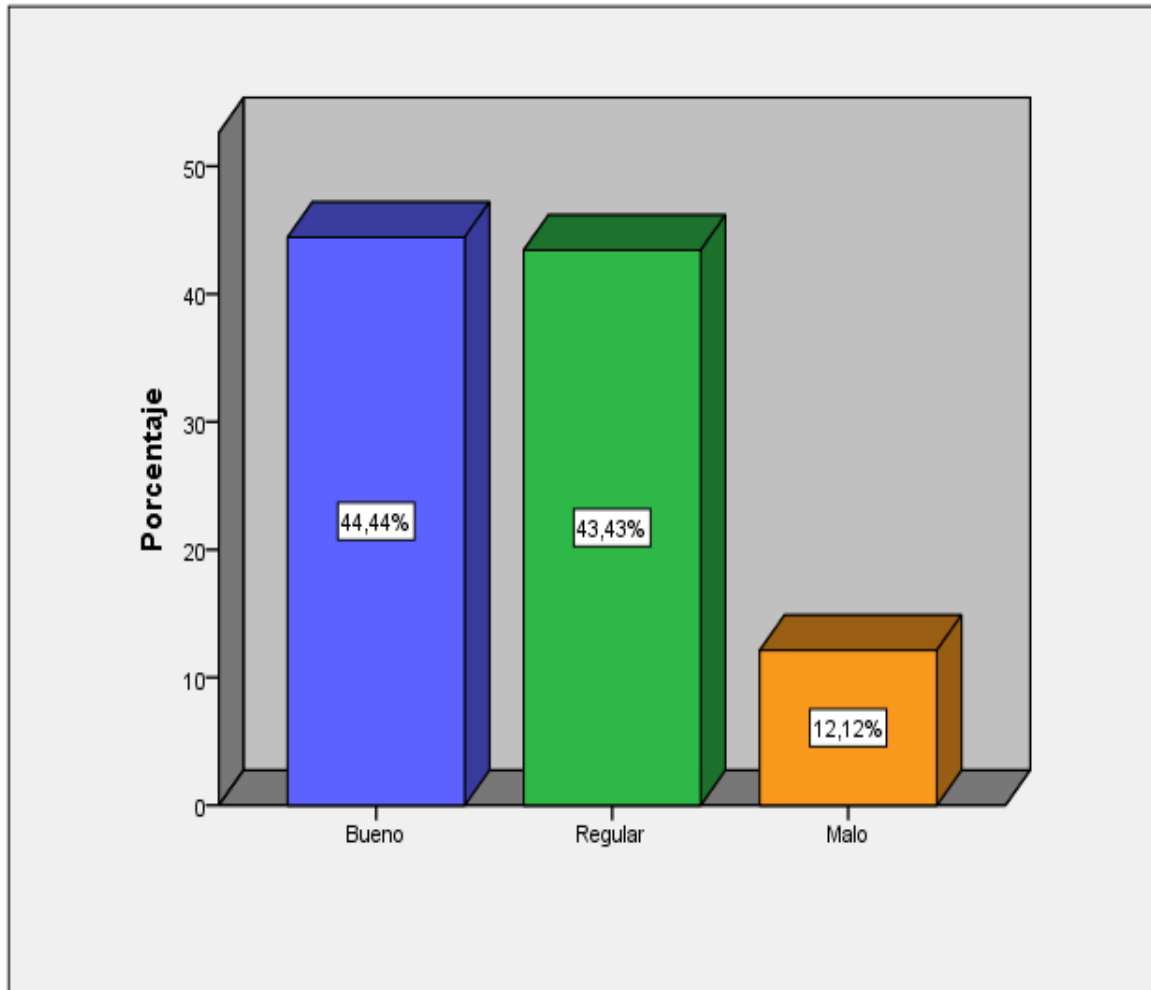
Fuente: Autoría Propia

*Figura 4.* Evaluación y riesgo

La figura 4, permite observar que los encuestados consideran que el 59.60% indican que la evaluación y riesgo es bueno, el 31.31% señalan que es la evaluación y riesgo es regular y el 9.09% señalan que la forma como se desarrolla la evaluación y riesgo es malo

## Niveles de la dimensión Actividades de control gerencial

### D3. Actividades de control general



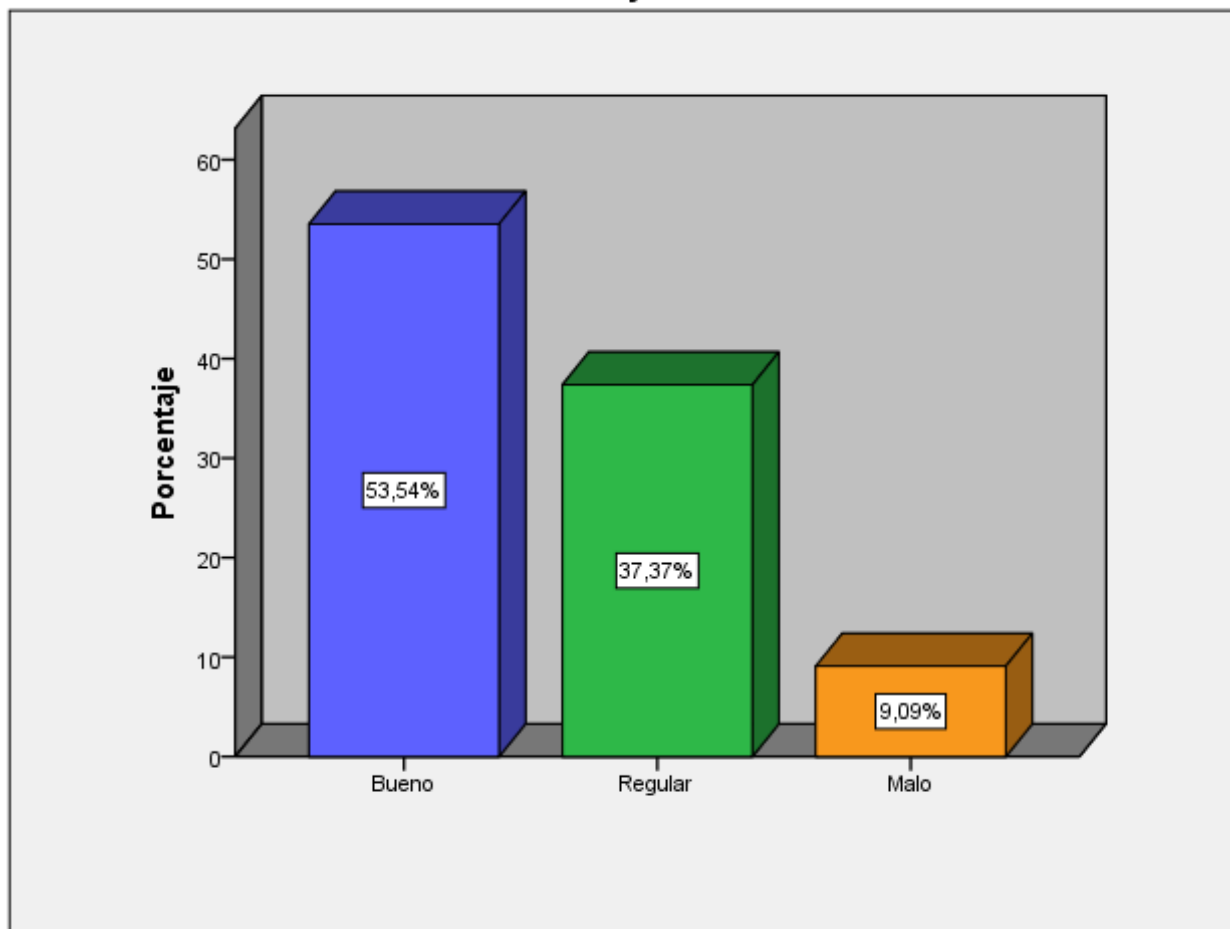
Fuente: Autoría Propia

*Figura 5.* Actividades de control gerencial

La figura permite observar que los encuestados consideran que el 59.60% manifiestan que son buenas las actividades de control, el 43.43% dice que la evaluación y riesgo es regular y el 12.12% señalan que la forma como se desarrolla la actividad de control gerencial es malo.

## Niveles de la dimensión Información y comunicación

### D4. Información y comunicación

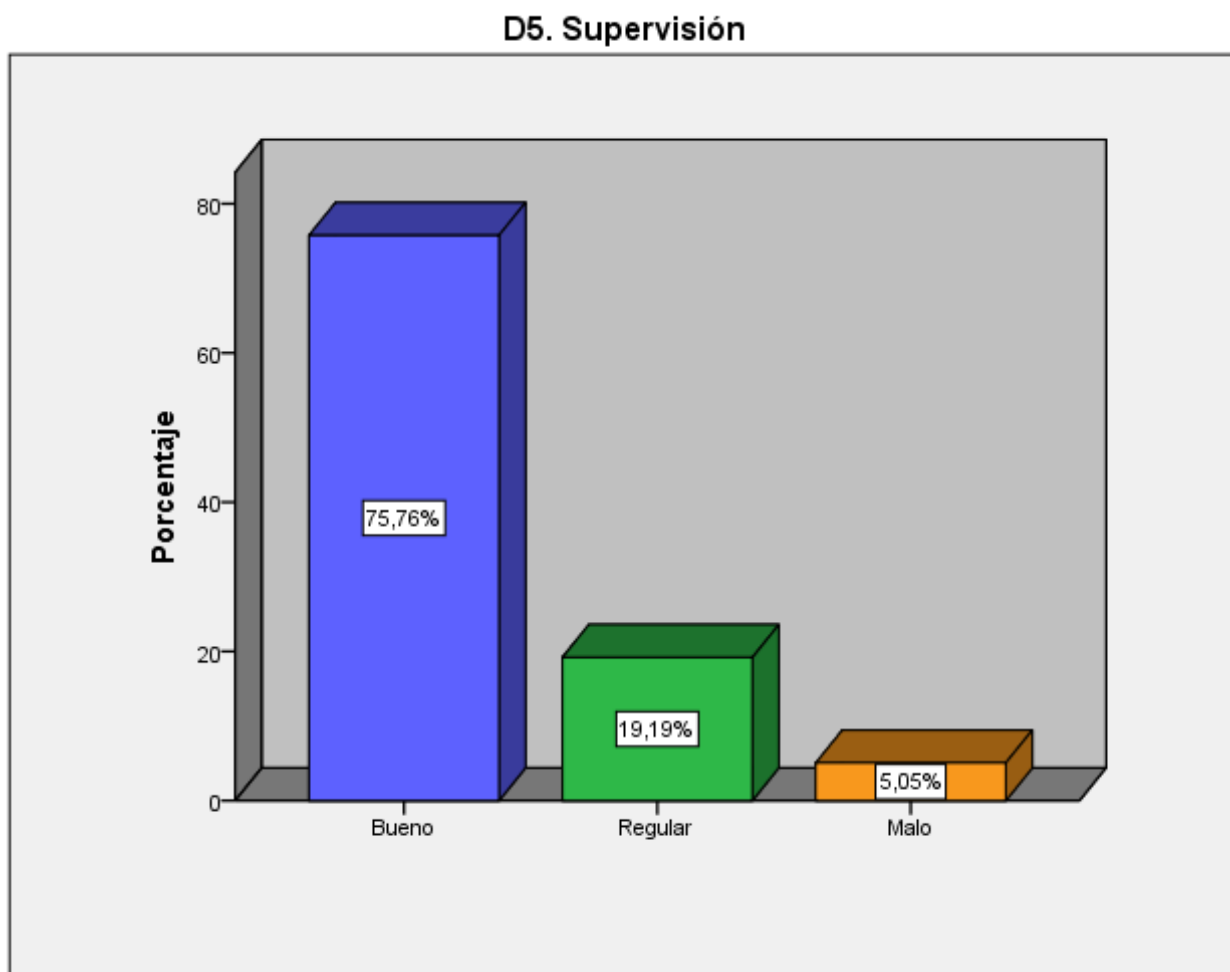


Fuente: Autoría Propia

*Figura 6.* Información y comunicación

La figura 6, permite observar que los encuestados consideran que el 53.54% indican que la información y comunicación es bueno, el 9.09% señalan que la información y comunicación regular y el 9.09% señalan que la forma como se desarrolla la información es malo

## Niveles de dimensión supervisión



Fuente Autoría Propia

*Figura 7. Supervisión*

La figura 7, permite observar que los encuestados consideran que el 75,76% dice que la supervisión es buena porque permite verificar las funciones de los trabajadores, 19,19% señalan que esta dimensión se desarrolla de manera regular y el 5,05% señalan que la forma como se desarrolla la información es mala



## 4.1. Análisis inferencial

### Prueba de normalidad de las variables y las dimensiones

Tabla 4

*Prueba de normalidad de las variables y dimensiones*

FACTOR	Z	Sig (P)
V1: Control Interno	.154	.000
D1 Ambiente de control	.293	.000
D2 Evaluación y riesgo	.356	.000
D3 Control interno gerencial	.266	.000
D4 Información y comunicación	.318	.000
D5 Supervisión	.255	.000
V2 Proceso de adquisiciones y contrataciones	.169	.000

Nota:  $p < 0.05$  (Significativa)

Fuente: Autoría propia

Los resultados de la tabla 4 permite conocer los resultados de la prueba de Kolmogorov y smirnov, este se aplica en muestras mayores de 50 personas, los resultados se dan luego de aplicar las 99 encuestas a la población que participa en la investigación, los resultados que se obtienen permiten detallar que la variable control interno y la variable proceso de adquisiciones y contrataciones, los resultados integran las dimensiones de la variable 1 donde se puede observar que no existe normalidad siendo ello  $0,000 < 0,005$  resultado que permite realizar la estadística inferencial para comprobar la hipótesis de investigación planteada por los investigadores con el estadígrafo Rho de Spearman.

## Correlación de variables

Ho: No existe relación entre el control interno con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021.

Hi: Existe relación entre el control interno con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021.

Tabla 5:

*Correlación entre la variable control interno y proceso de adquisiciones y contrataciones*

			V1. Control interno	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones
Rho de Spearman	V1. Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,723**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	99	99
	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones	Coeficiente de correlación	,723**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	99	99

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Autoría propia*

El resultado de la tabla 5 indica que existe relación positiva considerable entre el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi Puno 2021, La Rho de Spearman = 0,723; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica la relación positiva de las variables de estudio. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre el control interno con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021.

## Contrastación de la hipótesis específica 1

Ho: No existe relación entre el ambiente de control con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

Hi: Existe relación entre el ambiente de control con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

Tabla 6

*Correlación entre la dimensión ambiente de control y proceso de adquisiciones y contrataciones*

			D1. Ambiente de control	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones
Rho de Spearman	D1. Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,534**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	99	99
	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones	Coeficiente de correlación	,534**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	99	99

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Autoría propia*

Los resultados de la tabla 6 indica que existe relación positiva media entre el ambiente de control y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, La Rho de Spearman = 0,534; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio. Los resultados permiten aceptar la hipótesis de investigación Hi: Existe relación entre el ambiente de control con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, por tanto, se rechaza la Ho.

## Contrastación de la hipótesis específica 2

Ho: No existe relación entre la dimensión evaluación y riesgo y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

H2: Existe relación entre la dimensión evaluación y riesgo y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

Tabla 7

Correlación entre la dimensión evaluación y riesgo y el proceso de adquisiciones y contrataciones

			D2. Evaluación y riesgo	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones
Rho de Spearman	D2. Evaluación y riesgo	Coefficiente de correlación	1.000	,615**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	99	99
	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones	Coefficiente de correlación	,615**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	99	99

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Autoría propia*

El resultado de la tabla 7 indica que existe relación positiva moderada entre la evaluación y riesgo y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, La Rho de Spearman = 0,615; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio. Los resultados permiten aceptar la hipótesis de investigación Hi: Existe relación entre la evaluación y riesgo con el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, por tanto, se rechaza la Ho.

### Contrastación de la hipótesis específica 3

Ho: No existe relación entre la dimensión actividades de control general y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

Hi: Existe relación entre la dimensión actividades de control general y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

Tabla 8

Correlación entre la dimensión actividades de control general y proceso de adquisiciones y contrataciones.

			D3. Actividades de control general	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones
Rho de Spearman	D3. Actividades de control general	Coeficiente de correlación	1.000	,762**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	99	99
	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones	Coeficiente de correlación	,762**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	99	99

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Autoría propia*

El resultado de la tabla 8 indica que existe relación positiva alta entre las actividades de control y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, La Rho de Spearman = 0,762; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio. Los resultados permiten aceptar la hipótesis de investigación Hi: Existe relación entre la dimensión actividades de control general y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, por tanto, se rechaza la Ho.

#### Contrastación de la hipótesis específica 4

Ho: No Existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

H4: Existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021

Tabla 9

*Correlación entre la dimensión información y comunicación y el proceso de adquisiciones y contrataciones.*

			D4. Información y comunicación	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones
Rho de Spearman	D4. Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	,441**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	99	99
	V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones	Coeficiente de correlación	,441**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	99	99

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Autoría propia*

El resultado de la tabla 9 indica que existe relación positiva moderada entre la información y comunicación y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, La Rho de Spearman = 0,441; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio. Los resultados permiten aceptar la hipótesis de investigación Hi: Existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, por tanto, se rechaza la Ho.

### Contrastación de la hipótesis específica 5

Ho: No existe relación entre la dimensión supervisión y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021

Hi: Existe relación entre la dimensión supervisión y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021

Tabla 10

*Correlación entre la dimensión supervisión y el proceso de adquisiciones y contrataciones.*

			Supervisión	Proceso de adquisiciones y contrataciones
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	,576**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	99	99
	Proceso de adquisiciones y contrataciones	Coeficiente de correlación	,576**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	99	99

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

*Fuente: Autoría propia*

El resultado de la tabla 10 indica que existe relación positiva moderada entre la supervisión y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, La Rho de Spearman = 0,576; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio. Los resultados permiten aceptar la hipótesis de investigación Hi: Existe relación entre la supervisión y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, por tanto, acepta la hipótesis alterna

## V. DISCUSIÓN

La investigación plantea como objetivo general determinar la relación entre el control interno y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, la determinación de tal objetivo se centra en contrastar con, La Rho de Spearman = 0,723; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación de ambas variables de estudio. Por tanto, se acepta la hipótesis  $H_1$ .

La investigación toma fuerza a partir de la dimensión ambiente de control. Por la: Contraloría (2014) menciona, que el ambiente de control está conformado por un conjunto de principios basados en valores y la integridad éticos, cabe indicar que estos deben ser primordiales de la organización, la estructura organizacional consistente con las metas, los parámetros para supervisar las responsabilidades o tareas, los procesos de atracción, retención de los colaboradores competitivos, programa de incentivo, motivación, cumplir con los indicadores de desempeño o productividad, gratificar, entre otros, el resultado de tal dimensión se encuentra en la Figura 01. La figura permite observar que los encuestados consideran que el 71.72% indican que el control interno es bueno, el 25.25% señalan que el C.I. es regular y el 3.03% señalan que la forma como se controla es mala. Salazar (2014), en su investigación muestra resultados diferentes al de la investigación, considera un 65% de encuestados indican que es apropiado el C.I, el 35% señalan que es regular y el 5% señalan que es inapropiado, La dimensión ambiente de control y proceso de adquisiciones y contrataciones, el resultado de la tabla 5 indica que existe relación positiva media entre el ambiente de control y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, esto se contrasta con rho de Spearman de 0,534; y el resultado de la significancia bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio. Dawson (2015), indican: El ambiente de control forma parte de la base para realizar la estructura y diseño del S.C.I., de esta forma se refleja si la administración otorga importancia al C.I, el impacto de esta actitud en las actividades y el resultado del organismo. Además, piensan que, si el gerente de la empresa no antepone la importancia del control interno, los trabajadores pensarán que es ilógico e



incoherente. Evaluación de riesgos”, se fundamenta en la: Contraloría (2014) quien asegura la existencia de los diversos riesgos son las probabilidades de que un suceso se manifieste o altere contrariamente el logro de las metas establecidas. Además, la evaluación del riesgo hace referencia al proceso o procedimiento continuo para afrontar acontecimientos de gran riesgo. La evaluación del riesgo engloba el origen de la determinación de la meta u objetivo, definición del riesgo el y su evaluación, establecimiento de la gestión del riesgo, evaluación probable de alguna estafa, evaluación en caso se realice modificaciones al sistema de control interno, o algún cambio por un acontecimiento no previsto, el resultado de tal dimensión se encuentra en la tabla 7, permite observar muestra su relación con la variable proceso de adquisiciones y contrataciones donde contrasta con Rho de Spearman de 0,615; y el resultado de la significancia bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio. En referencia al autor Esta investigación es importante porque da a conocer resultados que permite reforzar de manera adecuada el control interno y las capacidades de gerencia pública. Al hacer una comparación de correlación a través del estadígrafo la r de Pearson entre la dimensión ambiente de control y proceso de adquisiciones y contrataciones, el resultado de la tabla 7 indica que existe relación positiva moderada entre la evaluación y riesgo y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021,

Dimensión 3: “Actividades de control”, está basado en: Contraloría (2014) considera que está conformada por los procesos y políticas determinadas a fin de reducir los diversos riesgos que podrían perjudicar o obstaculizar las metas propuestas por la entidad. Para lograr su efectividad, deben ser apropiados y funcionar de manera consistente según lo planeado dentro de un período dado, y ser razonables en los costos a valor de mercado generadas a metas integrales de la organización. Por otro lado, Thibodeau (2016), Son ejecutadas principalmente por la dirección, subordinados o empleados de la empresa, tiene como objetivo el cumplimiento de las responsabilidades y labores designadas diariamente. Además, las actividades de control son iguales para todas las funciones de la entidad. En referencia al autor Salazar (2014), este concluye en su investigación que existe relación positiva fuerte de una r de Pearson de 0.825 entre el control interno y el fortalecimiento de capacidades de gerencia pública, este resultado señala al C: I.

como el área que fomenta la mejorara, los resultados del fortalecimiento de capacidades de gerencia pública sería los más adecuados. Al hacer una comparación de correlación a través del estadígrafo la  $r$  de Pearson entre la dimensión ambiente de control y proceso de adquisiciones y contrataciones, el resultado de la tabla 8 indica que existe relación positiva alta entre las actividades de control y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, esto se contrasta con Rho de Spearman de 0.762; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación ambas variables.

Dimensión 4: “Información y comunicación”, El componente de información y comunicación se fundamenta en: Contraloría (2014) Hace referencia principalmente a toda la información requerida por la empresa para la realización de las responsabilidades del C.I. orientados a desarrollar responsabilidad para cumplir el objetivo institucional. Bajo ese enfoque, la administración consigue y emplea información interna e externa de calidad y gran importancia a fin de contribuir en las funciones de los demás elementos del Control Interno. Romani (2012), indica: Las siguientes fases de identificación, recopilación y comunicación de información necesaria se debe ejecutar de manera adecuada para obtener un buen desempeño y productividad por parte del colaborador, esto contribuye al cumplimiento de las labores del trabajador de forma responsable. En referencia al autor Alfaro (2016) este concluye en su investigación que existe relación positiva fuerte de una  $r$  de Pearson de 0.863 entre el sistema de y las unidades de logística, este resultado señala que el C.I. mejorara las unidades de logística así como los resultados sería los más adecuados. Al hacer una comparación de correlación a través del estadígrafo Rho de Spearman entre la dimensión ambiente de control y proceso de adquisiciones y contrataciones, el resultado de la tabla 9 indica que existe relación positiva moderada entre la información y comunicación y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, esto se contrasta con Rh de Sperman = 0.441; y el resultado de la significancia bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio.

Dimensión 5 “Supervisión”: El componente de supervisión encuentra su fundamento en: Contraloría (2014) Considera el propósito de mejorar y evaluar

todas las actividades de auto-control integradas a las operaciones bajo control (seguimiento) y procesos del organismo empresarial. Munive (2004), consideran que la dirección del entorno empresarial, es decir, la empresa debe implementar mecanismos u métodos con el fin de fortalecer o asegurar tanto el proceso de contratación como la adquisición ajustada al cumplimiento de la normativa basados en la integridad y transparencia. En referencia al autor Farro (2018) este concluye en su investigación que existe relación positiva moderada de una  $r$  de Pearson de 0.611 entre el la gestión administrativa y las contrataciones del estado, este resultado señala que ambas variables están fuertemente vinculadas. El resultado de la tabla 10 indica que existe relación positiva moderada entre la supervisión y el proceso de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021, esto se contrasta con Rho de Spearman = 0.576; y el resultado de la significancia bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio. Rechazando la  $H_0$ .

## VI CONCLUSIONES

1. Se logra determinar la hipótesis alterna con la Rho de Spearman = 0,723; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica la relación positiva de las variables de estudio. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Este resultado permite mencionar que medida que mejora el control interno, en ese nivel también mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Pusi.
2. Se logra determinar el obj.1, especifica con Rho de Spearman de 0,534; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio; ello permite mencionar que a medida que mejora una variable también mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Pusi.
3. Se logra determinar el obj. 2 con Rho de Spearman de 0,615; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio; ello permite mencionar que medida que mejora la evaluación y riesgo, en ese nivel también mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Pusi.
4. logra determinar el obj.3 con la Rho de Spearman de 0,762; y el resultado de la sig. bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio. ello permite mencionar que medida que mejora las actividades de control gerencial, en ese nivel también mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Pusi.
5. Se logra conocer el obj. 4 con Rho de Spearman de 0,441; y el resultado de la significancia bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio. ello permite mencionar que medida que mejora la información y comunicación, en ese nivel también mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Pusi.
6. Se logra identificar el .obj.5 con Rho de Spearman de 0,576; y el resultado de la significancia bilateral de 0,000 lo que indica que existe relación en las variables de estudio, ello permite mencionar que medida que mejora la

supervisión, en ese nivel también mejora el proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad de Pusi.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda al señor alcalde de la municipalidad Distrital de Pusi a considerar la información de resultados con el fin de lograr la optimización de las áreas de C.I. y del área de proceso de adquisiciones y contrataciones con el estado.
- Se recomienda al jefe del área de control a establecer canales de comunicación más adecuados con el fin de dar una mejora al proceso de adquisiciones y contrataciones que entabla la comuna distrital de Pusi, ello permite abrir canales de comunicación y trabajo adecuado en la municipalidad en mención.
- Se recomienda al alcalde y jefe de personal, gestionar capacitaciones en todas las áreas ya que ello permite en el futuro tener resultados más adecuados en el momento que se realiza la evaluación y el riesgo de control se logre reducir riesgos en los diversos procesos de adquisiciones, así como se logre minimizar las compras directas que es efectuada por la comuna distrital.
- Se sugiere al jefe de abastecimiento y logística, que labora en la municipalidad a trabajar de manera coordinada, mediante curso documentario ello con el propósito de establecer mecanismos que logre mejorar todas las actividades de control general en la municipalidad de Pusi ello alcanza a las actividades en el área del proceso de adquisiciones contrataciones, así como al comité que lo conforma.
- Se recomienda al jefe de abastecimiento y logística de la municipalidad de Pusi, a trabajar de manera coordinada proporcionando la información y comunicación oportuna, de acuerdo a un tiempo adecuado, existe una información se proporciona a los plazos, siendo así se podrá lograr resultados más adecuados a los procesos de adquisiciones y contrataciones, esto abarca a las áreas usuarias, para que permita mejorar el abastecimiento de diversos bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pusi.

- Se sugiere a los colaboradores que realizaron la supervisión del control interno, sean constructivos, y logren sugerir de manera oportuna a las áreas donde se estableció el trabajo más aún se realice un monitoreo permanente en las áreas de trabajo, logrando así minimizar los riesgos y gastos de presupuesto.

## REFERENCIAS

- Actualidad contable. (2002). *Implementación del sistema de control interno en las entidad del estado*. Lima: Actualización contable.
- Alfaro. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2015*. Talara: UNT.
- Andrade. (2013). *Auditoría como estrategia para el fortalecimiento del control interno del SUS*. Brasil: Universidad de Brasilia.
- Arias, F. (2006). *Metodología de la investigación*. Venezuela: Universidad experimental Simón Rodríguez.
- Brown, J. (2014). *Requisitos de control interno bajo Sarbanes*. Oxley: Venulex Legal .
- Caceres, E. (2004). *Determinación y Evaluación factores críticos para el éxito del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado SEACE* . Lima: Universidad de ESAN.
- Caldwell, R. (2012). *Los aspectos financieros del gobierno corporativo*. Londres: Gee.
- Caraza, I. (2000). *Influencia de las normas de Contrataciones y Adquisiciones del Estado en la competitividad de los organismos sectoriales de formación Profesional Técnica* . Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Cárdenas, E., & Munive, R. (2004). *Organización de Papeles de Trabajo* . Lima: Pacifico.
- Carrasco. (2015). *Metodología de la investigación*. Lima: UNMSM.
- Castillo, N. (2012). *Modelo de Gestión de Administración de cadena de suministro para optimizar el sistema de Contrataciones*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.



- Contraloria. (2011). *Manual de procedimientos de control interno 2011*. Lima: Contraloria general de la república.
- Contraloria general de la república . (2019). Lima: Contraloría general de la república.
- COSO. (2013). *Marco integrado control interno*. Nueva York: AICPA.
- COSO. (2014). *Control interno sobre informes financieros*. Mexico: Comité de organizaciones de control interno.
- COSO. (2014). *Control interno sobre informes financieros-orientación sector público*. New York: AICPA.
- Dawason, S. (2015). *Diseño del programa de control interno una guía para las empresas*. Nueva Jersey: Wiley.
- Dawson, S. (2015). *Diseño de programa de control interno*. Nueva Jersey: Wilwey.
- Dirsmint, M. (2013). *La construcción social, el desafío y la transformación de un regimen presupuestario*. Nueva Jersey: organizaciones y sociedad.
- Farro. (2018). *Gestión administrativa y contrataciones del Estado del personal de la subgerencia de logística de la Zona Registral IX Lima, 2016*. Lima: UCV.
- Gijarro, M. (2013). *Estadística aplicada a la valoración*. España: Universidad de Valencia.
- Hernández, Fernandez, & Baptista. (2015). *Metodología de la investigación científica*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Hernández, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. México: Mc.Graw Hill.
- Inanga, E. (2012). *Evaluación de los sistemas de control interno*. Uganda: Internacional economic.
- Justo, A. (2012). *El Control Interno en los Procesos de Contrataciones Públicas y el Cumplimiento de las Metas Institucionales*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre.

- Kanashiro, L., Lora del Aquila, A., Mesia, M., & Villanueva, C. (2012). *Las tomas de control empresarial y las ofertas públicas de adquisiciones: Análisis comparativo del Perú con otros mercados*. Lima: Universidad de ESAN.
- Koantz, H. (2004). *La administración y el control interno en las*. México: Mater.
- Maita, R. (2015). *Conocimiento del sistema de contrataciones y adquisiciones efectivas en la Municipalidad Distrital de Socabaya*. Socabaya: Universidad Cesar Vallejo.
- Odar, M. (2015). *Auditoria interna y su nueva visión*. Nueva York: Happer & Row.
- Peña. (2018). *Relación entre el sistema de control interno y prevención de riesgos en la empresa Sur Motors S. A. Arequipa*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín.
- Romani, K. (2012). *Sistema de control interno, para mejorar la unidad de abastecimiento*. Colcabamba: <https://prezi.com/eqqxbzl2ilon/tesis/>.
- Rosales. (2012). *El control interno y la gestión administrativa en una empresa Automotriz*. Toluca: Universidad Autónoma del estado de México.
- Salazar, L. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública*. Lima: PUCP.
- Sanic, N. (2010). *Control interno y su evaluación en el rea de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público*. Guatemala: USCG.
- Scapens, R. (2010). *Conceptualización de cambios contables*. Harvard: University Press.
- Sistema electronico de contrataciones del estado. (2010). *Organismo supervisor de las contrataciones*. Lima: Organismo supervisor de las contrataciones.
- Thibodeau, J. (2016). *El control interno y la documentación preparada por los clientes*. Teory: Auditoria A Practice.
- Torres, C. (2002). *Orientaciones Basicas de metodologia de la investigación científica*. Lima: 8va Edición.
- Velasquez, Á. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.

- Vila, S. (2013). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión*. Huancayo: Universidad Nacional del centro del Perú.
- Viva. (2014). *Los sistemas de control interno y la corrupción*. Lima: Perú.
- Yen, D. (2014). *Marco de control interno para un sistema ERP*. Información y gestión.

**Anexo 1: Matriz de consistencia**

<b>CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI, PUNO 2021</b>					
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>PREGUNTA GENERAL</b>  ¿Cuál es la relación entre control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021	<b>OBJETIVO GENERAL</b>  Determinar la relación entre el control interno y el Proceso de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021  <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>  Hi: Existe relación entre el control interno y el Proceso de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021  <b>HIPOTESIS ESPECIFICA</b>	<b>Control Interno</b>	Ambiente de Control	- Valores Éticos - Estructura organizacional
				Evaluación y riesgo	- Riesgo inherente - Procesos y procedimientos
				Actividades de control general	- Sistema de gestión documental - Seguridad en tecnología e información

	<p>Establecer la relación entre la dimensión ambiente de control y la variable los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021.</p> <p>Precisar la relación entre la dimensión evaluación y riesgo y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad</p>	<p>H1: Existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable los Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021</p> <p>H2: Existe relación entre la dimensión evaluación y riesgo y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad</p>	<p><b>Proceso de Adquisiciones y contrataciones</b></p>	Información y comunicación	Canales de comunicación
				Supervisión	Verificación de la documentación
				Sistema de abastecimiento	- Servicios - Bienes
				Adquisiciones	- Adquisición directa - Capacitación

	<p>distrital de Pusi, Puno 2021.</p> <p>Determinar la relación entre la dimensión de actividades de control general y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021</p> <p>Conocer la relación entre la dimensión información y comunicación y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad</p>	<p>distrital de Pusi, Puno 2021</p> <p>H3: Existe relación entre la dimensión actividades de control general y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021</p> <p>H4: Existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la municipalidad</p>		<p>Contrataciones</p>	<p>- Compras directas - Compras por proceso</p>
--	---	--	--	-----------------------	---

	<p>distrital de Pusi, Puno 2021</p> <p>Identificar la relación entre la dimensión supervisión y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021.</p>	<p>distrital de Pusi, Puno 2021.</p> <p>H5: Existe relación entre la dimensión supervisión y la variable Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la distrital de Pusi, Puno 2021</p>			
--	--	--	--	--	--

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

#### CUESTIONARIO – ENCUESTA

#### CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA COLABORADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI PUNO

Sr (a), que participa en la presente investigación responda marcando con una (X) la Rpta que considere sea la más apropiada para usted

1	2	3
NUNCA	A VECES	SIEMPRE

Nº	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3
1	La estructura organizacional (organigrama), se encuentra actualizada	1	2	3
2	Usted conoce las jerarquías de las diversas áreas	1	2	3
	<b>EVALUACIÓN Y RIESGO</b>			
3	Las nomas de la entidad son cumplidas por los colaboradores de acuerdo a la evaluación y riesgo	1	2	3
4	El colaborador realiza sus funciones de acuerdo al manual de procedimiento, los mismos que cuentan con un plan de contingencia	1	2	3
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
5	Los colaboradores que laboran en el área de control interno actúan de acuerdo al código de ética.	1	2	3
6	Las actividades de control se realizan de manera inopinada	1	2	3
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			



7	El área de control interno comunica oportunamente para realizar sus funciones			
8	La información que se proporciona se presenta de manera oportuna	1	2	3
<b>SUPERVISIÓN</b>				
9	Usted ha formado parte del equipo de supervisión			
10	Durante el tiempo que labora en la municipalidad ha sido usted supervisado			
11	Usted ha tenido algún percance al momento de la supervisión	1	2	3

## CUESTIONARIO VARIABLE PROCESO ADQUISICIONES CONTRATACIONES

### CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA COLABORADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUSI PUNO

Sr (a), que participa en la presente investigación responda marcando con una (X) la Rpta que considere sea la más apropiada para usted

1	2	3
NUNCA	A VECES	SIEMPRE

Nº	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	1	2	3
1	El personal del área de abastecimiento se encuentra capacitado	1	2	3
2	Como servidor de la municipalidad de Pusi ha sido capacitado para conocer más su área de trabajo	1	2	3
3	El área de abastecimientos ha tenido problemas para generar un sistema adecuado de abastecimiento	1	2	3
4	Su requerimiento ha sido atendido de manera oportuna	1	2	3
	<b>ADQUISICIONES</b>			
5	El proceso de adquisiciones de compras directas ha tenido inconvenientes para su adquisición	1	2	3
6	Las adquisiciones realizadas por proceso de selección se realizaron con éxito	1	2	3
7	Los procesos de adquisiciones que maneja la municipalidad distrital de Pusi, han sido alguno de ellos observado por la contraloría			

8	Los integrantes del comité de adquisiciones son los adecuados para asumir tal responsabilidad	1	2	3
<b>CONTRATACIONES</b>				
9	Los procesos de contrataciones que son realizadas por la municipalidad son eficientes			
10	La entrega de las adquisiciones por el proveedor cumple los plazos establecidos			
11	Ha notado usted que los procesos son transparentes	1	2	3

## Anexo 3: Ficha técnica del instrumento elaborado

### Ficha Técnica

#### FICHA TÉCNICA EL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO ES DE ELABORACIÓN PROPIA.

##### 1. Datos generales

Título original: Control Interno y Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi, Puno 2021.

Autores: Vargaya Mamani Napoleón Eloy.  
Molina García Susana Mirian.

##### 2. Administración

Edades de aplicación: mayores de 18 años.

Tiempo de aplicación: Aproximadamente 15 a 20 minutos.

##### 3. Validez y confiabilidad del instrumento

La confiabilidad obtenida por el Alpha de Cronbach es positiva en las variables y dimensiones

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	11

##### 4. Descripción del instrumento

Los ítems son medidos a través de la escala de Likert, con cuatro categorías:

1 malo, 2 bueno, 3 Bueno

Baremo del cuestionario

- Bueno: 09 - 17
- Regular: 18 - 27
- Malo: 28 - 36

Baremo del cuestionario de adquisiciones y contrataciones

- Bueno: 09 - 17

- Regular: 18 - 27
- Malo: 28 - 36

## **FICHA TÉCNICA EL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO ES DE ELABORACIÓN PROPIA.**

La confiabilidad obtenida por el Alpha de Cronbach es positivo en las variables y dimensiones

### **1. Datos generales**

Título original: Control Interno y Procesos de adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Pusi, Puno 2021.

Autores: Vargaya Mamani Napoleón Eloy.  
Molina García Susana Mirian.

### **2. Administración**

Edades de aplicación: mayores de 18 años.

Tiempo de aplicación: Aproximadamente 15 a 20 minutos.

### **3. Validez y confiabilidad del instrumento**

La confiabilidad obtenida por el Alpha de Cronbach es positiva en las variables y dimensiones, a continuación, se muestra la confiabilidad obtenida

Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	11

### **4. Descripción del instrumento**

Los ítems son medidos a través de la escala de Likert, con cuatro categorías:

1 Malo, 2 bueno, 3 Bueno

Baremo del cuestionario

- Bueno: 09 - 17
- Regular: 18 - 27

- Malo: 28 - 36

Baremo del cuestionario de adquisiciones y contrataciones

- Bueno: 09 - 17
- Regular: 18 - 27
- Malo: 28 - 36

V1 Control Interno				
ítems	11	Niveles		
		8	8	8
escala de valor	1-3	Inadecuado	Regularmente adecuado	Adecuado
valor máximo	33			
valor mínimo	11			
tamaño de ítem	7.66666667			
Rango	8	intervalo		
débil		11	18	27
moderado		19	25	19
fuerte		26	33	11
				33
				26
				18

D1 -D2 -D3 -D4				
ítems	2	Niveles		
		2	2	2
escala de valor	1-3	débil	moderado	fuerte
valor máximo	6			
valor mínimo	2			
tamaño de ítem	2			
	2	intervalo		
débil		2	3	
moderado		4	5	
fuerte		6	6	

		D5		
items	3	Niveles		
escala de valor	1-3			
		2	2	2
valor máximo	9	débil	moderado	fuerte
valor mínimo	3			
tamaño de ítem	2			
	2			
		intervalo		
débil		3	4	
moderado		5	6	
fuerte		7	9	

## CONFIABILIDAD PRUEBA PILOTO

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	11



**Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos de la variable control interno ítems por ítem**

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La estructura organizacional (organigrama), se encuentra actualizada	21,7000	37,789	,303	,911
Usted conoce las jerarquías de las diversas áreas	21,4000	34,711	,698	,889
Las normas de la entidad son cumplidas por los colaboradores de acuerdo a la evaluación y riesgo	21,3000	36,233	,632	,893
El colaborador realiza sus funciones de acuerdo al manual de procedimiento, los mismos que cuentan con un plan de contingencia	21,3000	34,233	,603	,895
Los colaboradores que laboran en el área de control interno actúan de acuerdo al código de ética.	21,5000	33,611	,896	,879
Las actividades de control se realizan de manera inopinada	21,6000	35,378	,595	,895

El área de control interno comunica oportunamente para realizar sus funciones	21,5000	34,278	,563	,898
La información que se proporciona se presenta de manera oportuna	21,4000	34,267	,751	,886
Usted ha formado parte del equipo de supervisión	21,5000	33,611	,626	,894
Durante el tiempo que labora en la municipalidad ha sido usted supervisado	21,3000	36,233	,632	,893
Usted ha tenido algún percance al momento de la supervisión	21,5000	33,611	,896	,879

## Confiabilidad de los instrumentos de la variable proceso de adquisiciones y contrataciones ítems por ítem

### Confiabilidad de manera global.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,944	11

### Confiabilidad elemento por elemento

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El personal del área de abastecimiento se encuentra capacitado	25,4000	36,933	,671	,944
Como servidor de la municipalidad de Pusi ha sido capacitado para conocer más su área de trabajo	25,2000	35,511	,921	,932
El área de abastecimientos ha tenido problemas para generar un sistema adecuado de abastecimiento	25,2000	39,067	,679	,942
Su requerimiento ha sido atendido de manera oportuna	25,0000	40,000	,599	,944
El proceso de adquisiciones de compras directas ha tenido inconvenientes para su adquisición	25,2000	37,511	,872	,935
Las adquisiciones realizadas por proceso de selección se realizaron con éxito	25,2000	37,289	,901	,934

Los procesos de adquisiciones que maneja la municipalidad distrital de Pusi, han sido alguno de ellos observado por la contraloría	25,1000	37,211	,743	,940
Los integrantes del comité de adquisiciones son los adecuados para asumir tal responsabilidad	25,3000	38,456	,612	,945
Los procesos de contrataciones que son realizadas por la municipalidad son eficientes	25,0000	38,000	,855	,936
La entrega de las adquisiciones por el proveedor cumple los plazos establecidos	25,2000	39,067	,679	,942
Ha notado usted que los procesos son transparentes	25,2000	37,511	,872	,935

### Anexo 5: Base de datos prueba piloto

N°	D1: ambiente de control		D2: evaluación y riesgo		D3: actividades de control general		D4: información y comunicación		D5: supervisión			D1	D2	D3	D4	D5	V1
	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P3						
1	1	2	2	3	2	1	3	1	3	2	2	3	5	3	4	7	22
2	2	3	2	1	1	3	2	2	1	2	1	5	3	4	4	4	20
3	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	5	3	3	3	5	19
4	2	2	3	2	2	2	1	3	1	3	2	4	5	4	4	6	23
5	2	1	1	3	2	2	3	2	2	1	2	3	4	4	5	5	21
6	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	2	4	13
7	1	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	5	4	3	7	22
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
9	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	6	5	6	9	30
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33

**Base de datos prueba piloto variable proceso de adquisiciones y contrataciones**

N°	D1: ambiente de control				D2: evaluación y riesgo				D3: actividades de control general			D1	D2	D3	D4	D5	V1
	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P3						
1	2	1	1	3	2	2	3	2	2	1	2	3	4	4	5	5	21
2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	2	4	13
3	1	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	5	4	3	7	22
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
5	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	6	5	6	9	30
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
7	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	6	4	6	6	8	30
8	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	6	6	5	6	8	31
9	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	6	6	6	4	9	31
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33

## Anexo 6: Validación de experto

### Hoja de validación del instrumento

#### I. Datos generales:

1.1 Apellidos y nombres del informante: Bargaya Mamani, Napoleón Eloy y Molina García, Susana Miriam

1.2 Nombre del instrumento a evaluar: variable Control interno

#### II. Instrucciones:

En el siguiente cuadro, para cada ítem del contenido del instrumento que revisa, marque usted con un check (✓) o un aspa (X) la opción SÍ o NO que elija según el criterio de **Claridad**, **Pertinencia** o **Relevancia**.

Dimensiones	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
<b>Dimensión 1: (nombre de la dimensión)</b>							
<i>Colocar los ítems</i>							
La estructura organizacional (organigrama), se encuentra actualizada	x		x		x		
Usted conoce las jerarquías de las diversas áreas							
<b>Dimensión 2: (nombre de la dimensión)</b>							
Las normas de la entidad son cumplidas por los colaboradores de acuerdo a la evaluación y riesgo	x		x		x		
El colaborador realiza sus funciones de acuerdo al manual de procedimiento, los mismos que cuentan con un plan de contingencia	x		x		x		
<b>Dimensión 3: (nombre de la dimensión)</b>							
Los colaboradores que laboran en el área de control interno actúan de acuerdo al código de ética.	x		x		x		

Las actividades de control se realizan de manera inopinada	x		x		x		
<b>Dimensión 4: (nombre de la dimensión)</b>							
El área de control interno comunica oportunamente para realizar sus funciones	x		x		x		
La información que se proporciona se presenta de manera oportuna	x		x		x		
<b>Dimensión 5: (nombre de la dimensión)</b>							
Usted ha formado parte del equipo de supervisión	x		x		x		
Durante el tiempo que labora en la municipalidad ha sido usted supervisado	x		x		x		
Usted ha tenido algún percance al momento de la supervisión	x		x		x		

*Nota:* Los ítems guardan relación con las dimensiones e indicadores

<sup>1</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

<sup>2</sup>**Pertinencia:** Si el ítem pertenece a la dimensión.

<sup>3</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

**Suficiencia,** se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



---

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

---

**Opinión de aplicabilidad:**

Aplicable  [ x ]

Aplicable después de corregir  [ ]

No aplicable  [ ]

Arequipa, 8 de Enero 2021



LUIS ALBERTO TEJADA POMA

*(Firma del juez evaluador)*

**Apellidos y nombres del juez evaluador: Tejada Poma Luis Alberto**

**DNI: 40164862**

**Especialidad del evaluador: Magister en Gestión Pública**

## Anexo 7: Carta de autorización de uso de información



### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACIÓN

Yo ing. Cosme Rober Ascuña Aquisé, identificado con DNI N°02412028, como representante legal y jefe de administración o jefe del órgano encargado de las contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, con ruc 20161139646, con domicilio en plaza de armas s/n provincia de Huancané Pusi - puno, autorizo el uso de la información siguiente, control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, puno, acceso para realizar la encuesta a todo el personal en la entidad, y el procesamiento de los datos obtenidos, es decir se autoriza el tratamiento y la publicación de la documentación que sea necesaria para concretar de manera exitosa su estudio de investigación.

Al señor (es) Vargaya Mamani Napoleón Eloy con (DNI) N° 44935213 (Y) Susana Mirian Molina García con (DNI) N° 44100769, bachiller en ciencias contables y financieras, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación la tesis "control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Pusi, puno 2021" considerando que:

- Puedo mencionar el nombre de la entidad (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre de la entidad, razón social o cualquier logotipo de la entidad ( )



Yo Vargaya Mamani Napoleón Eloy con (DNI) N° 44935213, (y) Susana Mirian Molina García con (DNI) N°44935213, bachiller en ciencias contables y financieras, declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseando, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa

  
Firma estudio/ bachiller

Fecha 26 de febrero del 2021

Dni: 44100769

  
Firma estudio/ bachiller

Fecha 26 de febrero del 2021

DNI: 44935213

### Anexo 8: Base de datos de manera global

V1. CONTROL INTERNO																	
N°	D1: ambiente de control		D2: evaluación y riesgo		D3: actividades de control general		D4: información y comunicación		D5: supervisión			D 1	D 2	D 3	D 4	D 5	V 1
	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P1	P2	P 1	P 2	P3						
1	1	2	2	3	2	1	3	1	3	2	2	3	5	3	4	7	22
2	2	3	2	1	1	3	2	2	1	2	1	5	3	4	4	4	20
3	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	5	3	3	3	5	19
4	2	2	3	2	2	2	1	3	1	3	2	4	5	4	4	6	23
5	2	1	1	3	2	2	3	2	2	1	2	3	4	4	5	5	21
6	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	2	4	13
7	1	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	5	4	3	7	22
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
9	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	6	5	6	9	30
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
11	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	6	4	6	6	8	30
12	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	6	6	5	6	8	31
13	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	6	6	6	4	9	31
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
15	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	6	5	6	5	8	30
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33

18	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	6	6	6	9	32
19	3	2	3	3	1	2	3	3	3	3	1	5	6	3	6	7	27
20	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	6	6	5	6	9	32
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
22	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	6	6	6	6	8	32
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
24	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	6	6	6	5	9	32
25	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	6	6	6	4	9	31
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
28	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	6	4	6	6	9	31
29	2	3	2	2	1	3	3	2	3	2	1	5	4	4	5	6	24
30	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	6	6	4	6	9	31
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
32	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	6	6	6	9	31
33	2	3	3	3	3	3	2	1	1	3	3	5	6	6	3	7	27
34	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	6	6	5	6	8	31
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
36	3	3	1	3	3	3	3	3	3	1	3	6	4	6	6	7	29
37	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	6	6	5	6	9	32
38	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	6	6	4	6	7	29
39	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	6	6	6	9	32

40	3	3	1	2	2	3	3	3	3	1	2	6	3	5	6	6	26
41	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	6	6	6	6	8	32
42	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
43	1	1	3	3	3	3	3	2	1	3	3	2	6	6	5	7	26
44	3	3	1	3	3	1	3	3	3	1	3	6	4	4	6	7	27
45	3	1	3	1	3	2	3	1	3	1	3	4	4	5	4	7	24
46	1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	4	6	5	6	8	29
47	1	3	3	3	1	3	2	3	1	3	1	4	6	4	5	5	24
48	1	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	4	6	6	4	9	29
49	1	3	1	3	2	3	1	3	3	1	2	4	4	5	4	6	23
50	3	1	3	3	3	3	3	3	1	3	1	4	6	6	6	5	27
51	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	6	6	6	4	9	31
52	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	5	6	5	5	9	30
53	3	3	3	3	3	2	2	1	3	3	3	6	6	5	3	9	29
54	3	3	3	3	3	2	1	3	1	3	1	6	6	5	4	5	26
55	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
56	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	6	6	6	6	7	31
57	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	6	5	6	6	9	32
58	2	3	3	3	3	3	3	1	2	2	2	5	6	6	4	6	27
59	1	3	3	1	3	2	3	3	3	3	3	4	4	5	6	9	28
60	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	6	6	4	6	9	31
61	1	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	5	5	5	8	27

62	2	3	3	2	3	1	3	3	3	3	3	5	5	4	6	9	29
63	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	6	6	4	5	7	28
64	3	2	2	3	3	1	3	2	3	2	3	5	5	4	5	8	27
65	3	2	3	3	2	1	3	3	2	3	2	5	6	3	6	7	27
66	3	1	3	3	3	3	3	1	2	3	3	4	6	6	4	8	28
67	2	3	2	2	1	2	2	3	3	2	1	5	4	3	5	6	23
68	3	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	5	5	5	4	5	24
69	3	2	1	3	1	2	3	1	3	1	1	5	4	3	4	5	21
70	2	3	1	1	2	3	2	3	3	1	2	5	2	5	5	6	23
71	1	2	2	3	2	1	3	1	3	2	2	3	5	3	4	7	22
72	2	3	2	1	1	3	2	2	1	2	1	5	3	4	4	4	20
73	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	5	3	3	3	5	19
74	2	2	3	2	2	2	1	3	1	3	2	4	5	4	4	6	23
75	2	1	1	3	2	2	3	2	2	1	2	3	4	4	5	5	21
76	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	2	4	13
77	1	2	2	3	2	2	1	2	3	2	2	3	5	4	3	7	22
78	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
79	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	6	5	6	9	30
80	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
81	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	6	4	6	6	8	30
82	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	6	6	5	6	8	31
83	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	6	6	6	4	9	31

84	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
85	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	6	5	6	5	8	30
86	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
87	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
88	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	6	6	6	9	32
89	3	2	3	3	1	2	3	3	3	3	1	5	6	3	6	7	27
90	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	6	6	5	6	9	32
91	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	6	6	6	6	9	33
92	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	6	6	4	6	9	31
93	1	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	5	5	5	8	27
94	2	3	3	2	3	1	3	3	3	3	3	5	5	4	6	9	29
95	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	6	6	4	5	7	28
96	3	2	2	3	3	1	3	2	3	2	3	5	5	4	5	8	27
97	2	2	3	2	2	2	1	3	1	3	2	4	5	4	4	6	23
98	2	1	1	3	2	2	3	2	2	1	2	3	4	4	5	5	21
99	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	2	4	13

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES**

V2. Proceso de adquisiciones y contrataciones															
N°	D1: ambiente de control				D2: evaluación y riesgo				D3: actividades de control general			D1	D2	D3	V2
	P1	P2	P3	P4	P1	P2	P3	P4	P1	P2	P3				
1	3	2	1	3	2	3	1	3	2	3	1	9	9	6	24
2	1	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	7	9	7	23
3	1	2	1	3	2	2	2	3	2	1	2	7	9	5	21
4	2	2	2	1	3	1	2	2	3	2	3	7	8	8	23
5	3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	9	9	6	24
6	1	1	1	2	3	3	1	3	3	1	3	5	10	7	22
7	3	2	2	1	2	1	2	2	2	3	1	8	7	6	21
8	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	12	11	9	32
9	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	11	11	7	29
10	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	12	11	7	30
11	2	3	3	2	3	3	3	1	3	2	3	10	10	8	28
12	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	11	11	8	30
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
14	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	12	10	9	31
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33



19	3	1	2	3	3	3	3	3	2	3	3	9	12	8	29
20	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	11	12	9	32
21	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	12	10	9	31
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
24	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	11	12	9	32
25	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	12	12	8	32
26	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	11	9	9	29
27	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	12	12	8	32
28	1	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	10	12	7	29
29	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	3	9	12	7	28
30	3	3	1	3	3	1	3	3	3	3	3	10	10	9	29
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
32	3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	3	12	10	9	31
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
34	3	2	3	3	3	3	3	3	1	3	3	11	12	7	30
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	12	12	8	32
36	3	3	3	1	2	2	3	3	3	3	3	10	10	9	29
37	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	11	12	9	32
38	3	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	9	12	9	30
39	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	12	11	9	32
40	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	10	12	8	30
41	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	12	12	8	32

42	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	12	12	7	31
43	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	12	11	9	32
44	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	10	12	9	31
45	1	3	2	3	3	3	3	3	3	1	3	9	12	7	28
46	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	11	11	9	31
47	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	10	12	9	31
48	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	10	12	9	31
49	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	11	12	9	32
50	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	12	11	9	32
51	3	3	3	2	3	1	3	1	3	3	3	11	8	9	28
52	3	3	2	3	3	3	3	2	1	3	3	11	11	7	29
53	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	11	11	9	31
54	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	11	11	9	31
55	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	11	12	9	32
56	3	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	9	12	9	30
57	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	12	11	9	32
58	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	10	12	8	30
59	1	3	2	3	3	2	2	3	3	1	3	9	10	7	26
60	3	3	1	2	2	3	3	3	1	3	3	9	11	7	27
61	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	11	12	8	31
62	2	3	1	2	3	2	3	2	3	2	3	8	10	8	26
63	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	10	10	7	27
64	3	3	1	3	3	3	1	3	1	3	2	10	10	6	26

65	3	2	1	3	1	3	1	3	1	3	1	9	8	5	22
66	3	3	3	3	1	3	2	3	1	3	1	12	9	5	26
67	2	1	2	2	3	1	3	2	3	2	3	7	9	8	24
68	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	10	11	7	28
69	3	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	9	10	7	26
70	1	2	3	1	3	1	3	2	3	1	3	7	9	7	23
71	3	2	1	3	2	3	1	3	2	3	1	9	9	6	24
72	1	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	7	9	7	23
73	1	2	1	3	2	2	2	3	2	1	2	7	9	5	21
74	2	2	2	1	3	1	2	2	3	2	3	7	8	8	23
75	3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	9	9	6	24
76	1	1	1	2	3	3	1	3	3	1	3	5	10	7	22
77	3	2	2	1	2	1	2	2	2	3	1	8	7	6	21
78	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	12	11	9	32
79	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	11	11	7	29
80	3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	12	11	7	30
81	2	3	3	2	3	3	3	1	3	2	3	10	10	8	28
82	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	11	11	8	30
83	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
84	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	12	10	9	31
85	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
86	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
87	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33

88	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	12	12	9	33
89	3	1	2	3	3	3	3	3	2	3	3	9	12	8	29
90	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	11	12	9	32
91	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	12	10	9	31
92	3	3	1	2	2	3	3	3	1	3	3	9	11	7	27
93	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	11	12	8	31
94	2	3	1	2	3	2	3	2	3	2	3	8	10	8	26
95	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	10	10	7	27
96	3	3	1	3	3	3	1	3	1	3	2	10	10	6	26
97	2	2	2	1	3	1	2	2	3	2	3	7	8	8	23
98	3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	9	9	6	24
99	1	1	1	2	3	3	1	3	3	1	3	5	10	7	22